

შპს “ჯოლიო”

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს “ჯოლიო“

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯოლიო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ჯოლიო“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების წარმოსადგენად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 500,987 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,601,553 ლარი. აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლები, სხვა მიმდინარე მოვლენებთან ერთად მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის არამოდიფიცირებული მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

7 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველი იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის არამოდიფიცირებული მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

7 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯოლიო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,713,324	7,257,642
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	5,678,714
არამატერიალური აქტივები		10,174	2,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,723,499	12,938,510
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		-	24,102
ავანსები	6	335,022	377,262
სხვა დარიცხული მოთხოვნები		29,675	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		20,539	910
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	3,962,985	4,148,231
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2,456,267	3,650,292
სულ მიმდინარე აქტივები		6,804,488	8,200,796
სულ აქტივები		22,527,987	21,139,306
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	9	2,914,917	2,914,917
აკუმულირებული ზარალი		(3,601,553)	(500,987)
სულ კაპიტალი		(686,636)	2,413,931
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		7,394,222	7,003,036
სულ გრძელვადიანი სესხები		7,394,222	7,003,036
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		376,243	-
საგადასახადო ვალდებულებები		107,727	-
მოკლევადიანი სესხები	10	15,336,432	11,722,339
სულ ვალდებულებები		23,214,624	18,725,376
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,527,987	21,139,306

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ჯოლიო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,713,324	7,257,642
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	5,678,714
არამატერიალური აქტივები		10,174	2,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,723,499	12,938,510
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		-	24,102
ავანსები	6	335,022	377,262
სხვა დარიცხული მოთხოვნები		29,675	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		20,539	910
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	3,962,985	4,148,231
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	2,456,267	3,650,292
სულ მიმდინარე აქტივები		6,804,488	8,200,796
სულ აქტივები		22,527,987	21,139,306
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	9	2,914,917	2,914,917
აკუმულირებული ზარალი		(3,601,553)	(500,987)
სულ კაპიტალი		(686,636)	2,413,931
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		7,394,222	7,003,036
სულ გრძელვადიანი სესხები		7,394,222	7,003,036
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		376,243	-
საგადასახადო ვალდებულებები		107,727	-
მოკლევადიანი სესხები	10	15,336,432	11,722,339
სულ ვალდებულებები		23,214,624	18,725,376
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,527,987	21,139,306

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ

შპს „ჯოლიო“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავლები	10	1,903,519	1,131,077
თვითღირებულება	12	(1,682,562)	(1,164,796)
საერთო მოგება		220,957	(33,720)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,376,451)	(395,249)
საოპერაციო ზარალი		(2,155,494)	(428,968)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა		744,837	(166,599)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	46,372
საპროცენტო ხარჯები		(1,760,324)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		70,567	113,014
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,100,414)	(436,181)
მოგების გადასახადი		(152)	-
პერიოდის შედეგი		(3,100,566)	(436,181)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ჯოლიო“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავლები	10	1,903,519	1,131,077
თვითღირებულება	12	(1,682,562)	(1,164,796)
საერთო მოგება		220,957	(33,720)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,376,451)	(395,249)
საოპერაციო ზარალი		(2,155,494)	(428,968)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა		744,837	(166,599)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	46,372
საპროცენტო ხარჯები		(1,760,324)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		70,567	113,014
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,100,414)	(436,181)
მოგების გადასახადი		(152)	-
პერიოდის შედეგი		(3,100,566)	(436,181)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია ანგარიშგებების 3-4.

შპს „ჯოლიო“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(64,806)	2,850,111
პერიოდის შედეგი		(436,181)	(436,181)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(500,987)	2,413,930
პერიოდის შედეგი	-	(3,100,566)	(3,100,566)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(3,601,553)	(686,636)

ხელმოწერი პირები:

 დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ჯოლიო“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(64,806)	2,850,111
პერიოდის შედეგი		(436,181)	(436,181)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(500,987)	2,413,930
პერიოდის შედეგი	-	(3,100,566)	(3,100,566)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,914,917	(3,601,553)	(686,636)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ

შპს „ჯოლიო“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერი

	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(3,100,414)	(436,181)
საკუროსო ეფექტი	(1,252,155)	(166,599)
კორექტირებები:		
ცვეთა	617,101	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	(3,735,468)	(602,780)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	1,194,026	(3,650,292)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	24,102	74,932
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	107,727	-
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	371,730	(9,830)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(48,620)	(910)
ზრდა/შემცირება გადახდილი ავანსებში	42,239	5,881,908
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,044,264)	1,693,028
გადახდილი მოგების გადასახადი	(152)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,044,416)	1,693,028
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,842,679)	(6,796,653)
დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გადახდილი თანხები	(835,768)	(5,678,715)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,021)	(2,153)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,686,469)	(12,477,521)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(2,512,240)	-
სესხის მიღება	7,804,906	11,581,494
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	5,292,666	11,581,494
საკუროსო ეფექტი ფულად სახსრებზე	252,975	(662,979)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(185,245)	134,022
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4,148,231	4,014,209
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	3,962,985	4,148,231

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ჯოლიო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(3,100,414)	(436,181)
საკურსო ეფექტი	(1,252,155)	(166,599)
კორექტირებები:		
ცვეთა	617,101	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	(3,735,468)	(602,780)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	1,194,026	(3,650,292)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	24,102	74,932
ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	107,727	-
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	371,730	(9,830)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(48,620)	(910)
ზრდა/შემცირება გადახდილი ავანსებში	42,239	5,881,908
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,044,264)	1,693,028
გადახდილი მოგების გადასახადი	(152)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,044,416)	1,693,028
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,842,679)	(6,796,653)
დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გადახდილი თანხები	(835,768)	(5,678,715)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,021)	(2,153)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,686,469)	(12,477,521)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(2,512,240)	-
სესხის მიღება	7,804,906	11,581,494
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	5,292,666	11,581,494
საკურსო ეფექტი ფულად სახსრებზე	252,975	(662,979)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(185,245)	134,022
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4,148,231	4,014,209
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	3,962,985	4,148,231

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

1 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-27 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 8 აპრილს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო“-ს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405328658.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	წილი
პაატა ლიპარტელიანი	30.00 %
გურამ ლიპარტელიანი	30.00 %
ხათუნა ლიპარტელიანი	40.00 %

კომპანიის დირექტორი არის პაატა ლიპარტელიანი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მზესუმზირის ზეთის წარმოება. დაგეგმილია რომ 2021 და 2022 წელს დაეთმოს საწარმოს მშენებლობა აღჭურვის პროცესებს. საწარმო აღჭურვილია მცენარეული ზეთის დამზადებისთვის საჭირო ყველა დანადგარით მათ შორის ექსტრაქციის, რაფინაციის, დეოდორიზაციის, წინტერიზაციის და მათეთრებელი ხაზებით. ასევე აქვს შესაძლებლობა თავად აწარმოოს ჩამოსასხმელი ბოთლი და თავადვე ჩამოსახეს საბოლოო პროდუქტი და გაუკეთოს მას შეფუთვა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები, არ წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით, შედარების მიზნებისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მონაცემების ჩათვლით, როგორც ამას მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკა.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების

განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტიორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის

შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც

არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	30
ოფისის აღჭურვილობა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. სამომავლო მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა გადასახადები გარდა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვეო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც

მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, 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 მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

სტანდარტები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდებზე

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი კომპანიაზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს

შპს „ჯოლიო“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერი

მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი შენიშვნები	დაუმთავრებელი შენიშვნები დანადგარები	შენიშვნა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვესტირება	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება											
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 დასკვნაში	36,584	481	-	3,297	-	-	421,000	-	-	-	461,362
მატება	8,391,689	7,966,399	-	7,027	-	153	-	-	-	-	16,365,268
რამოწერა	(2,749,557)	(1,138,277)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,887,834)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 დასკვნაში	5,678,716	6,828,603	-	10,324	-	153	421,000	-	-	-	12,938,796
მატება	1,955,344	97,021	5,277,298	38,116	1,742,790	251,927	2,550	1,696,337	132,266	6,475	11,200,123
რამოწერა	(7,634,058)	-	(87,191)	(59)	-	-	-	(84,746)	-	-	(7,806,055)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	2	6,925,624	5,190,107	48,381	1,742,790	252,079	423,550	1,611,592	132,266	6,475	16,332,864
დაგროვილი ცვეთა											
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	43	-	330	-	-	-	-	-	-	373
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	2,065	-	-	-	-	-	-	2,065
რამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	43	-	2,395	-	-	-	-	-	-	2,438
ცვეთის ხარჯი	0	-	101,726	13,897	67,071	23,407	-	398,896	11,904	199	617,101
რამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	43	101,726	16,292	67,071	23,407	-	398,896	11,904	199	619,539
ნარჩენი ღირებულება											
31 დეკემბერი 2019	36,584	438	-	2,967	-	-	421,000	-	-	-	460,989
31 დეკემბერი 2020	5,678,716	6,828,560	-	7,929	-	153	421,000	-	-	-	12,936,358
31 დეკემბერი 2021	2	6,925,581	5,088,381	32,089	1,675,719	228,672	423,550	1,212,695	120,362	6,276	15,713,326

6. გადახდილი ავანსები

	31/12/2021	31/12/2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	335,022	377,262
სულ გადახდილი ავანსები	335,022	377,262

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	251
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,668	6,210
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,951,317	4,141,770
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,962,985	4,148,231

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2021	31/12/2020
საქონელი	1,988,693	3,509,468
ნედლეული და მასალები	438,056	140,824
სხვა საწარმოო მარაგები	29,517	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,456,267	3,650,292

9. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,914,917 ლარს, 2021 წლის განმავლობაში არ განხორციელდა საწესდებო კაპიტალში შენატანი და დარჩა უცვლელი.

10. მიღებული სესხები

	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი სესხები		
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი	15,336,432	11,722,339
საპროცენტო ვალდებულება	-	-
გრძელვადიანი სესხები		
ბანკისგან მიღებული სესხი	7,394,222	7,003,036
სულ სესხები	22,730,654	18,725,376

10. შემოსავალი

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,903,519	1,131,077
სულ შემოსავალი	1,903,519	1,131,077

12. გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება

	31/12/2021	31/12/2020
დამხმარე მასალების და მომსახურების შეძენა	84,041	26,520
საქონელი (შეძენა)	1,436,002	1,138,277
ძირითადი მასალების დანახარჯები	49,078	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	112,512	-
საბაჟო ხარჯი	929	-
სულ თვითღირებულება	1,682,562	1,164,796

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2021	31/12/2020
საბანკო ხარჯი	20,862	48,943
შრომის ანაზღაურება	1,133,315	156,058
საპენსიო უზრუნველყოფის ფონდის ანარიცხები	42,472	2,896
სხვა საგადასახადო ხარჯი	152,946	121,138
მივლინების ხარჯი	57,042	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	617,101	2,065
საიჯარო ქირა	2,750	20,450
საწვავის ხარჯი	13,792	1,017
საოფისე ინვენტარი	75,133	1,182
დაზღვევა	4,612	4,630
კომპიუტერის ხარჯები	773	47
საკონსულტაციო ხარჯები	116,545	34,270
საექვო ვალდებულებების ხარჯი	-	2,554
ბუნებრივი გაზის ხარჯი	6,743	-
საწარმოს სხვა არაპირდაპირი ხარჯი	98,117	-
წყლის და კანალიზაციის მომსახურების ხარჯი	17,293	-
კომუნიკაციის ხარჯები	3,620	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8,198	-
რემონტი	2,435	-
ავტოტრანსპორტის საექსპლუატაციო ხარჯი	1,114	-
ტვირთის ინსპექტირების და საბროკერო მომსახურების ხარჯი	1,587	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,376,451	395,249

14. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**სამართალწარმოება**

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის 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 რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2016 წლის (არააუდირებული) 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა 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. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი 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 ცვლილებაზე გათვლით, 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

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 მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

31/12/2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			335,022	335,022
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,962,985		11,668	3,974,653
სულ ფინანსური აქტივები	3,962,985	-	346,690	4,309,675
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	376,243			376,243
ნასესხები სახსრები	15,336,432		7,394,222	22,730,654
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,712,675	-	7,394,222	23,106,897
წმინდა პოზიცია	(11,749,690)	-	(7,047,531)	(18,797,222)
31/12/2020	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
გადახდილი ავანსები	-	-	377,261	377,261
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,141,770	-	6,210	4,147,980
სულ ფინანსური აქტივები	4,141,770	-	383,472	4,525,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	11,722,341	-	7,003,035	18,725,376
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,722,341	-	7,003,035	18,725,376
წმინდა პოზიცია	(7,580,571)	-	(6,619,564)	(14,200,135)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

31/12/2021

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	483,970	-	-	483,970
ნასესხები სახსრები	-	15,336,432	-	15,336,432
სულ ფინანსური ვალდებულებები	483,970	15,336,432	-	15,820,402

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,215	-	-	50,215
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,962,985	-	-	3,962,985
სულ ფინანსური მოთხოვნები	4,013,200	-	-	4,013,200
წმინდა პოზიცია	(3,529,230)	15,336,432	-	11,807,202

31/12/2020

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	11,722,341	7,003,035	-	18,725,376
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,722,341	7,003,035	-	18,725,376

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,261	-	-	377,261
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,148,231	-	-	4,148,231
სულ ფინანსური მოთხოვნები	4,525,492	-	-	4,525,492
წმინდა პოზიცია	7,196,849	7,003,035	-	14,199,884

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16. 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, რომელსაც მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	31/12/2021		31/12/2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,215	50,215	377,261	377,261
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,962,985	3,962,985	4,148,231	4,148,231
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	376,243	376,243	-	-
ნასესხები სახსრები	15,336,432	15,336,432	18,725,376	18,725,376

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი ნაშთები

	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	საწარმოები
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	15,336,432	-

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი შემოსავლები და ხარჯები

	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ხელფასი და სხვა გასამრჯელოები	160,353	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი ნაშთები

	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	11,722,341	-

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი შემოსავლები და ხარჯები

	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ხელფასი და სხვა გასამრჯელოები	59,306	-

18. საქმიანობის უწყვეტობა

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება. კომპანია ცდილობს გაიუმჯობესოს მდგომარეობა წინა წლებთან შედარებით და შეიმციროს დაგროვილი ზარალის ოდენობა. ფუნქციონარობადობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მფლობელები მზად არიან უზრუნველყონ საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელებისთვის აუცილებელი სახსრები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 7 ნოემბერი, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

შპს „ჯოლიო“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

PKF KAIZEN JSC

შპს "ჯოლიოს"-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს "ჯოლიო"-ს თანმხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ჯოლიო“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

რისკებს. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

7 ნოემბერი 2022 წელი

რისკებს. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი



გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

7 ნოემბერი 2022 წელი



შპს "ჯოჯოი"

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	6
ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ	6
ბიზნესის განვითარება	7
კონკურენცია	7
სეზონურობა.....	8
ბიზნეს მოდელი	8
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	8
სამომავლო გეგმები.....	9
ფინანსური ინფორმაცია	
საბრუნავი კაპიტალი.....	
კრიტიკული წარმატების ფაქტორები	
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა	

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯოლიო“ (405328658) დაფუძნდა 2019 წლის 4 აპრილს. კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ ბ-ნი პაატა ლიპარტელიანი (01015025691) – 30% (რომელიც ამავედროულად არის კომპანიის დირექტორი), ბ-ნი გურამ ლიპარტელიანი (01005004960) – 30% (რომელიც კომპანიაში იკავებს მმართველი პარტნიორისთანამდებობას) ქ-ნი ხათუნა ლიპარტელიანი (01008032822) – 40%.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „ჯოლიო“ ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე კერძოდ ქ. ფოთში ნედლი მზესუმზირის მარცვლის გადამუშავების გზით მზესუმზირის ზეთის და შროტის წარმოებას კომპანიის ბიზნეს პროცესი მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- ნედლეულის შესყიდვა (ნედლეულის შესყიდვა ძირითადად ხდება უკრაინიდან ნაყარი სახით 1 800 – 2 500 ტონიანი მოცულობის გემებით)
- ნედლეულის მიღება და დასაწყობება
- ნედლეულის პირველადი დამუშავება, რაც მოიცავს გასუფთავებას და წმენდას
- ნედლეულის დამუშავება საპრეს საამქროში. აქ მოდულში ხორციელდება მზესუმზირის მარცვლის მტვრევა და გაფრცქვნა, რომელსაც თან სდევს დამტკვრეული მარცვლების გაცხელება და შემდგომ წნეხის მეშვეობით მისგან ზეთის გამოწურვა. აღნიშნული პროცესის შედეგად მიიღება წნეხის შედეგად მიღებული პირველადი ზეთი, მზესუმზირის კოპტონი და მზესუმზირის ჩენჩო (რომელიც გამოიყენება როგორც საწვავი მასალა ჩვენს წარმოებაში).
- შემდგომი ეტაპი მოიცავს მზესუმზირის კოპტონიდან ნარჩენი ზეთის ამოღების მიზნით მის ექსტრაქტორში დამუშავებას. სადაც ხდება სოლვენტის მეშვეობით ნარჩენი ზეთის ამოღება და საბოლოო ჯამში მიიღება ექსტრაგირებული არარაფინირებული ზეთი და მზესუმზირის შროტი (<1,5% ზეთოვნების მაჩვენებლით).
- წარმოების შემდგომი ეტაპი მოიცავს არარაფინირებული ზეთის რაფინირების სრულ ციკლს რომლის შემდეგაც ხორციელდება მისი ჩამოსმა და შეფუთვა
- რაც შეეხება მზესუმზირის შროტს, მისი საბოლოო დამუშავება მოიცავს გრანულირებას.

კომპანიის ბიზნესის მიმართულებებია:

- მზესუმზირის არარაფინირებული ზეთის წარმოება საბითუმო რეალიზაცია
- მზესუმზირის გრანულირებული და არაგრანულირებული შროტის წარმოება და მისი საბითუმო რეალიზაცია
- მზესუმზირის რაფინირებული ზეთის წარმოება , ჩამოსხმა და საბითუმო რეალიზაცია

ბიზნესის განვითარება

კომპანიის საწარმო და ინფრასტრუქტურული ჰაბი განთავსებულია ქ. ფოთში ქავჭავაძის N IV ჩიხი #6 - ში, ხოლო კომპანიის სათაო ოფისი განთავსებულია ქ. თბილისში გულია N4 ში. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები

- აპრილი - 2019 წ. კომპანიის პირველადი რეგისტრაცია
- მაისი - 2019 წ. კომპანიამ შეისყიდა 7 000 კვ.მ მიწის ნაკვეთი ქ. ფოთში საწარმოს სამშენებლო სამუშაოებისთვის
- იანვარი - 2021 წ. სატესტო რეჟიმში მუშაობის პირობებში - დაფიქსირდა მზესუმზირის შროტის პირველი ადგილობრივი რეალიზაცია
- იანვარი - 2021 წ. სატესტო რეჟიმში მუშაობის პირობებში - დაფიქსირდა მზესუმზირის არარეგულირებული ზეთის პირველი ადგილობრივი რეალიზაცია
- დეკემბერი - 2021 წ. ბოთლში ჩამოსხმული რაფინირებული ზეთის პირველადი რეალიზაცია
- დეკემბერი - 2021 წ. საწარმო მიღებულია ექსპლოატაციაში
- თებერვალი - 2022 წ. წარმატებით იქნა მონიჭებული ISO 22000:2018 სერტიფიკატი
- იანვარი - 2022 წ. - არარეგულირებული ზეთის პირველი ექსპორტი

კონკურენცია

კონკურენციის მხრივ, გამომდინარე წარმოების სპეციფიკიდან, ორი სხვადასხვა მიმართულებით გვიწევს ასპარეზი, მზესუმზირის ზეთი და მზესუმზირის შროტი.

მზესუმზირის შროტი ძირითადად გამოიყენება მეცხოველეობა მეფრინველეობის საწარმოებში და ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს ნუტრიციის მიმართულებით. აღნიშნულ ბაზარზე ქვეყნის შიგნით კონკურენცია საკმაოდ მძაფრია და ძირითადად გვიწევს რუსეთიდან და უკრაინიდან შემოსულ პროდუქციასთან კონკურენციაში ყოფნა. ადგილობრივი წარმოების მზესუმზირის შროტი ბაზარზე მხოლოდ ჩვენს მიერ არის წარმოდგენილი.

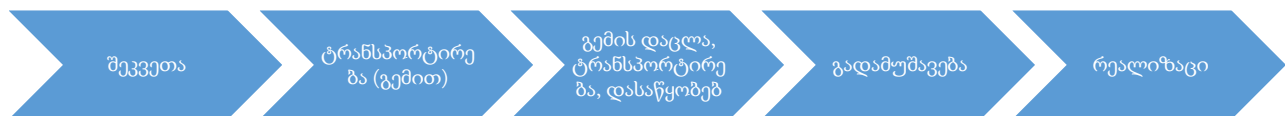
ზეთის ნაწილში კონკურენცია განსხვავებულია, ვინაიდან ზეთი, როგორც სავაჭრო პროდუქტი ორი ძირითადი მიმართულებით არის სწარმოდგენილი 1) არარეგულირებული ზეთი (რომელიც საჭიროებს შემდგომ დამუშავებას ან გამოიყენება ისევ და ისევ ცხოველთა კვებისთვის) და 2) სრულად რაფინირებული ბოთლის ზეთი. არარეგულირებული ზეთის ბაზარზე კონკურენცია გვიწევს არამხოლოდ სხვა მწარმოებლების მიერ წარმოებულ ზეთებთან, არამედ სხვა ტიპის ზეთებთანაც, როგორიცაა (სოიოს, სიმინდის, პალმის და ა.შ). გამომდინარე იქიდან, რომ მზესუმზირის ჯამური მოცულობის დაახლოებით 60% მოიპოვება უკრაინასა და რუსეთში, სწორედ ამ ორი ქვეყნის მიერ წარმოებული არარეგულირებული ზეთები არის ჩვენი ძირითადი კონკურენტები, როგორც საერთაშორისო ბაზარზე (აფრიკა, ევროპა, აზია) ასევე ადგილობრივ ქართულ ბაზარზე. გასათვალისწინებელია, რომ კომპანიის მიერ ჯამურად რეალიზებული არარეგულირებული ზეთის დაახლოებით 90% მოდის ექპორტზე და მხოლოდ 10 იყიდება ადგილობრივ მომხარებლებზე.

ბუტილირებული ზეთის კუთხითაც სიტუაცია იდენტურია. კონკურენციაში ზირითადად გვიწევს რუსულ ზეთთან შესვლა, რომელიც უხვად არის წარმოდგენილი ქართულ ბაზარზე (დაახლოებით 95% მზესუმზირის ზეთი, რომელიც წარმოდგენილი საქართველოში საცალო რეალიზაციაში არის რუსული წარმოების). რუსული ზეთი გამოირჩევა თავისი დაბალი ფასით და დიდი არჩევანით (მწარმოებლების კუთხით), თუმცა ხშირია შემთხვევები როცა ზეთი არის ნარევი და არ წარმოადგენს 100% მზესუმზირის ზეთს.

სეზონურობა

სეზონურობა არცერთი ზემო ჩამოთვლილი პროდუქტისთვის არსებითად დამახასიათებელი არ არის და მეტნაკლებად თანაბარწილად არის გადანაწილებული წლის ჭრილში.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - საქართველოს ეკონომიკა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანაში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ქცევაზე და შესაბამისად იმოქმედონ პროდუქციაზე და მის მოთხოვნის დონეზე. თუმცა იმის გათვალისწინებით, რომ ზეთი ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესია პირველადი მოხმარების პროდუქტია, ეკონომიკური მდგომარეობა მის მოხმარებაზე არსებით გავლენას არ ახდენს, თუმცა ის პირდაპირ არის დაკავშირებული მოსახლეობის ზრდასა თუ ტურისტთა შემოდინებაზე.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - კომპანიის ძირითადი ოპერაციები მიმდინარეობს იმპორტირებულ საქონელზე, რომელთა შეძენაც ხდება უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ დოლარში), მაშინ როდესაც ამ საქონლის გაყიდვა ადგილობრივ მომხმარებლებზე ხდება ლარში (თუმცა სარეალიზაციო ფასი ნომინირებულია აშშ დოლარში). აქედან გამომდინარე, სხვადასხვა უცხოური ვალუტის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს მომხმარებელთა მოთხოვნაზე, რაც შემდგომ აისახება ოპერაციულ შედეგებზე. ლარის კურსის გაუფასურება ასევე ასახვას ჰპოვებს კომპანიის ბალანსზე, ვინაიდან საბანკო სესხების უმეტესობა ნომინირებულია აშშ დოლარში ყოველთვიურად კურსის ცვლილების გამო კომპანიის უფიქსირდება სოლიდური საკურსო სხვაობის შედეგად გამოწვეული ზარალი.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ალტერნატიული საფინანსო სახსრების მოძიების პრობლემა (გარდა საბანკო კრედიტებისა). საბანკო რესურსის მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და ხელმისაწვდომობის პრობლემა.

კონკურენცია - იმ ბაზრების უმეტესობას, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს, ახასიათებთ მძაფრი კონკურენცია, რაც ამავდროულად აისახება დაბალ მარჟაზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება. რეალიზაციის ზრდა ახალი მიმართულებებით და ძირითადი აქცენტი საექსპორტო მიმართულებაზე.

შპს „ჯიბე“ სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ჩამოსასხმელი ხაზის მოდიფიკაცია ევროპული ბოთლის სტანდარტის მიხედვით
- 5 ლიტრიანი ხაზის დამატება
- საექსპორტო ბაზრების აქტუური მოძიება, როგორც ბუტილირებული და არარაფინირებული ზეთის ასევე შროტის მიმართულებით
- ინვესტირება მზესუმზირის ჩენჩოს დასაგრანულირებელ აპარატში , რაც საშუალებას მოგვცემს ჭარბი ოდენობით მიღებული ბიო საწვავი წარვადგინოთ საექსპორტო ბაზრებზე

გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს ვარაუდს და მოსაზრებებს. შესაძლოა მათი შესრულება ისე ვერ განხორციელდეს, როგორც დაგეგმილია.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს წარმატების რამოდენიმე კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

(ა)წარმოების უწყვეტი ციკლი. ეს პუნქტი უმნიშვნელოვანესია ვინაიდან საწარმოს ფუნქციონირების ერთ-ერთ ხელისშემშლელ ფაქტორს წარმოადგენს მისი ხშირი ჩართვა გამორთვა, რაც საკმაოდ მაღალ ხარჯებთანაა დაკავშირებული და რეკომენდირებული მხოლოდ წლის გარკვეულ პერიოდში მოხდეს მისი გაჩერება გეგმიურ სარემონტო თუ დასასუფთავებელ სამუშაოებზე.

(გ) მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;

(დ) გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;

(ე) ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე და მისი დიზაინი ძლიერ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ მისი შეძენის გადაწყვეტილებაზე და შესაბამისად, ფულის დახარჯვა პროდუქტის იმიჯში, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მისი რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის;

(ვ) თანამშრომლების მუდმივი გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება. გამომდინარე იქიდან რომ შპს ჯოლიო, დღესდღეისობით წარმოადგენს ერთადერთ, სრულად აღჭურვილ, ფუნქციონირებად მზესუმზირის გადამამუშავებელ საწარმოს, ამის გამო ძლიერი ნაკლებობაა კადრების მიმართულებით. დამატებით იმის გათვალისწინებით რომ საწარმო მდებარეობს რეგიონში, ეს კიდევ უფრო მძაფრად წარმოაჩენს ისეთი პროფესიული კადრების არსებობის ნაკლებობას, როგორიცაა, მაგ. ლაბორანტი, კვების ტექნოლოგი, ინჟინერი, ხაზის ოპერატორი, ტექნიკოსი და ა.შ. ამ დეფიციტის აღმოსაფხვრელად აუცილებელია სისტემატურად მოხდეს კადრების გადამზადება და მათი კვალიფიკაციის ამაღლება.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები	
საბრუნავი საშუალებების დეფიციტი	კომპანიის მთავარ გამოწვევას წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების დეფიციტი. კომპანიის ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე ძალიან მნიშვნელოვანი ნედლეულის უწყვეტი მარაგის არსებობა და ამასთანავე ნედლეულის შესასყიდი პარტიის მაქსიმალური გამსხვილება (რაც პირდაპირპროპორციულად ახდენს გავლენას ტრანსპორტირების ღირებულებაზე). კომპანიის გათვლებით იმისათვის რომ კომპანიამ მაქსიმალურად შეძლოს თავისი სიმძლავრეების დატვირთვა და ამავდროულად ჰქონდეს უწყვეტი მარაგი, როგორც ნედლეულის ასევე საბოლოო პროდუქტის აუცილებელია რომ გააჩნდეს 3 თვის საბრუნავი მარაგი, რაც ამ

	ეტაპზე მიაუღწეველია საბრუნავის საშუალებების დეფიციტის გამო.
სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს საერთაშორისო სასაქონლო ბირჟებზე სოიოს შროტის ფასის მერყეობა., ფასის ყოველდღიური ცვლილება შეიძლება რისკის შემცველი იყოს წინასწარ დაფიქსირებული კონტრაქტების შემთხვევაში მომწოდებლებთან, რაც გულისხმობს რომ საქონლის მიღების დროს შეიძლება ფასი საგრძნობლად გაზრდილი ან შემცირებული იყოს, რაზეც ავტომატური რეაგირება უნდა მოახდინოს კომპანიამ.
ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასთწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასთწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასთწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე მძალავრადაა წარმოდგენილი რუსული პროდუქცია, რაც მნიშვნელოვან კონკურენციას უწევს ადგილობრივ წარმოებას განსაკუთრებით დაბალი ფასის კუთხით.
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი

	ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე. ხარისხის, რაოდენობისა და გრაფიკის კუთხით გადამზიდავზე დამოკიდებულება. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე. ასევე გასათვალისწინებელია დამხმარე მასალაბის და შესაფუთი მასალების შესყიდვებთან დაკავშირებული რისკები. გამომდინარე იქიდან რომ უმეტესობა დამხმარე მასალებისა, როგორც შესაფუთი ასევე წარმოების პროცესში გამოყენებადი სახაჯი მასალა' საქართველოში არ იწარმოება, შესაბამისად გვიწევს იმპორტი, რაც დამატებით რისკებთანაა დაკავშირებული რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წარმოების ციკლზე.
--	---

მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების

	პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის ხელმისაწვდომობა - შეზღუდვა ფინანსების	ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

	პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ხელმისაწვდომობა	შეზღუდვა ფინანსების ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.