

შპს სეზანი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები)
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ჩიქოვ ბუქიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	15
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
6	ძირითადი საშუალებები	19
7	ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	20
8	მარაგები.....	20
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
10	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
11	საწესდებო კაპიტალი	22
12	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22
13	ამონაგები	23
14	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	23
15	სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო.....	23
16	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო.....	24
17	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
18	კაპიტალის მართვა	24
19	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

ქეთევან ბუაჩიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სეზანის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს სეზანის (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ინდივიდუალური ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ქეთევან ჭეიუშაშვილი

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ბიჭოძე ბიჭოძე

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მპს ფრანსუა ბერტრანდის საქართველო (ხარეგისტრაციო ნომერი SARAS F-775813)

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

2023 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

ქეთევან ბერიშვილი

შპს სეზანი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,410	2,666
საინვესტიციო ქონება		12	12
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	7	8,061	8,061
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,483	10,739
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,196	1,200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5,128	5,072
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	267	276
სხვა აქტივები		3	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,594	6,551
სულ აქტივები		17,077	17,290
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	7,953	7,953
გაუნაწილებელი მოგება		6,340	7,585
სულ კაპიტალი		14,293	15,538
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,784	1,752
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,784	1,752
სულ ვალდებულებები		2,784	1,752
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,077	17,290

გამოსაცემად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და ხელი მოეწერა 2023 წლის 29 სექტემბერს.

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-25 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

1
ჩუბინა ჩუბინაშვილი

შპს სეზანი
მოგების ან ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	6,734	7,771
რეალიზაციის თვითღირებულება		(6,153)	(6,231)
მთლიანი მოგება		581	1,540
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,331)	(1,386)
დისტრიბუციის ხარჯი		(129)	(116)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	15	(863)	(711)
საოპერაციო ზარალი		(1,742)	(673)
ფინანსური შემოსავალი	16	497	595
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,245)	(78)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი მოგება		(1,245)	(78)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,245)	(78)

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-25 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს სეზანი

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		7,953	7,663	15,616
წლის ზარალი		-	(78)	(78)
სულ სრული ზარალი 2021 წლისთვის		-	(78)	(78)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		7,953	7,585	15,538
წლის ზარალი		-	(1,245)	(1,245)
სულ სრული ზარალი 2022 წლისთვის		-	(1,245)	(1,245)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		7,953	6,340	14,293

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-25 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს სეზანი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსულობა მომხმარებლებისგან		5,773	7,009
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,591)	(5,706)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		182	1,303
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(186)	(266)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	7	-	(1,200)
მიღებული პროცენტი		1	8
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(185)	(1,458)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(6)	(5)
წმინდა შემცირება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(9)	(160)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	276	436
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	267	276

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-25 წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს სეზანი დაარსდა 1998 წლის 17 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც მდებარეობს საქართველოში და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

კომპანიის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	60%	60%
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
სულ	100%	100%

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდა ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე ჩართულია კომპანიის მართვაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია 1998 წლიდან არის საქართველოს ბაზარზე და არის ხარისხზე ორიენტირებული სტამბა, რომელიც მოიცავს ბეჭდვითი საქმიანობის ყველა ასპექტს. სეზანის საწარმოო ობიექტები, ძირითადად, მდებარეობს გერმანიასა და ავსტრიაში.

საქმიანობის ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ვირსალაძის ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი #140 და არჩილ მეფის #1, თბილისი, საქართველო

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლ").

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე. უამრავმა კომპანიამ საქმიანობა შეწყვიტა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიას პირდაპირი კავშირი არ აქვს უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

ბიზნეს გარემო

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

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

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

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაყვანიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც წარმოიქმნება მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებებისგან წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ზარალი. წლის ბოლოს არსებული კურსებით კონვერტაცია არ გამოიყენება არა-ფულადი მუხლებისთვის, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = 2.7020 ლარი და ევრო („EUR“) 1 = 2.8844 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი. 1 = 3.0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.9099 ლარი და 1 ევრო = 3.0683 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2306 ლარი და 1 ევრო = 3.5332 ლარი). ამავდამდ, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით. ქარხნისა და მანქანა-დანადგარების თვითღირებულება მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით, 2017 წლის 1 იანვარი, განისაზღვრა ამ თარიღზე არსებული მისი რეალური ღირებულების მითითებით („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

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

გიორგი ზეიფიშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში, „სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში“. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენ ღირებულებაზე მისი ღირებულების გასანაწილებლად:

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლები შემდეგია:

	მომსახურების ვადა წლებში
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	7 - 20
საოფისე მოწყობილობები	5 - 10
ავტომობილები	5 - 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება კაპიტალის ღირებულების გაზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს დაუმთავრებელ აქტივებს, მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენებისთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მიმდინარე ფასები მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე იმავე ადგილზე და პირობებით.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღიარდება ინვესტიციის თავდაპირველი ღირებულებით, სანამ ინვესტიცია არ გაუფასურდება ან არ შეუწყდება აღიარება. შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები. თუ რაიმე ასეთი მონიშნება არსებობს, ფასდება აქტივების ანაზღაურებადი თანხები. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, როდესაც შვილობილი საწარმოების ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ქეთევან ზეიზუაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია იმ აქტივების უმცირეს ჯგუფში, რომლებიც უწყვეტი მოხმარების შედეგად წარმოქმნიან ფულადი სახსრების შემოდიწინებას, რაც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოდიწინებისგან. კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკეულ ფულადი სახსრების შემოდიწინებას და გამოიყენება ერთი CGU-ს მიერ.

აქტივის ან CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებულს გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დრეფანდულ ღირებულებამდე დაბეგრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. CGU-სთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება CGU-ში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ნებისმიერი მინიშნებისთვის, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის ან ამორტიზაციის გარეშე, რომ არ აღიარებულიყო გაუფასურების ზარალი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.



3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისას, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. საფინანსო ოპერაცია შეიძლება მითითებული იყოს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებით, მაგალითად, თუ გადახდა გადავადდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა ან ფინანსდება საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

ქეთევან ბუაიაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალო ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არაღისკონტირებული ოდენობით, რომლების გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია გა (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია სავალო ინსტრუმენტს აფასებს სამომავლო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

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

ქეთევან ჭეიშუაძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ქეთევან ჯეიუაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იხეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან. 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 დარიცხულ ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ აღიარება შუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტივს და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. 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 მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

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

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

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი ყველა სავალს ინსტრუმენტისთვის აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ნაწილი, გადაავადებს ხელშეკრულების მხარეებს შორის მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

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

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

გიორგი ჯუღაშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

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

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო იმ ფაქტს, რომ 2022 და 2021 წლებში კომპანიამ ზედიზედ ორი წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა ზარალი, 2022 წელს სახელმწიფო სასკოლო წიგნების ტენდერში მონაწილე სტამბების მომგებიანობის შემცირების შედეგად. ბეჭდვის მასალების ღირებულება 2022 წლის განმავლობაში გაიზარდა სასკოლო წიგნების ტენდერიდან მთლიანი ამონაგებით ურთიერთგადაფარვის გარეშე. ხელმძღვანელობამ სტამბებთან თანამშრომლობით გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები აღნიშნული ზარალის გამოსასწორებლად და მისი ერთერთი ძირითადი ამონაგების წყაროს მდგრადი ზრდის მხარდასაჭერად. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა გეგმავს სტრატეგიული პარტნიორობის შესაძლებლობების შესწავლას რაც ბეჭდვის ოპერაციების დივერსიფიკაციას და ეფექტური ხარჯების მართვის პრაქტიკის დანერგვის შესაძლებლობას იძლევა. .

კიდევ ერთი ფაქტორი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე, დაკავშირებულია დაკავშირებული მხარისაგან აშშ დოლარში დენომინირებული მოთხოვნების ვერ ამოღებასთან, რამაც გამოიწვია ლარის აშშ დოლარის მიმართ გადაფასების შედეგად მიღებული მნიშვნელოვანი ზარალი , საერთო ჯამში 857 ათასი ლარის ოდენობით 2022 წელს (2021 წელს: 401 ათასი ლარი). ხელმძღვანელობამ განახორციელა მისი საუკეთესო შეფასება მოთხოვნების ამოღების შესახებ, რაც ფინანსური შედეგების გამოსწორების საშუალებას იძლევა (შენიშვნა 9).

ქეთევან ზეიფიძე

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

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

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

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 9).

დაკავშირებული მხარის ეოპრაციების საწყისი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, კომპანია დებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, მაშინ, როდესაც ასეთი არიგებების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ქეთევან ჭეიშვილი

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მშობელი საწარმო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავს უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბ-ნი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე მონაწილეობს კომპანიის მართვაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე ბული საწარმოები	შვილობილი კომპანიები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	-	401	160
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	-	-1837	1
საპროცენტო შემოსავალი	497	1856	-
უიმედო ვალის ხარჯი	(385)	-	-

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

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე ბული საწარმოები	შვილობილი კომპანიები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	-	445	152
ნედლეულისა და სახარჯო მასალების შეძენა	-	3,344	13
საპროცენტო შემოსავალი	587	-	-
უიმედო ვალის ხარჯი	(608)	-	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	შვილობილი კომპანიები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,561	489	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,794)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	(1,306)	(4)

ტარიელ შავერდაშვილი

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	შვილობილი კომპანიები	მთავარი ხელმძღვანელი პირი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,613	205	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,430)		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(322)	(719)	(161)

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

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2022	2021
მოკლევადიანი სარგებელი::		
- ხელფასები და ბონუსები	328	279
		-
სულ, მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	328	279

ჩიქო ნუიუაძე

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ქარხანა და დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავტომობილები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,160	152	26	5,338
დაგროვილი ცვეთა	(1,851)	(81)	(20)	(1,952)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,309	71	6	3,386
დამატებები	22	4	-	26
გასვლები/ჩამოწერა	(618)	(11)	-	(629)
ცვეთის დარიცხვა	(404)	(25)	(6)	(435)
გასვლისა/ჩამოწერისას ელიმინირებული	310	8	-	318
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	4,564	145	26	4,735
დაგროვილი ცვეთა	(1,945)	(98)	(26)	(2,069)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,619	47	-	2,666
დამატებები	148137	124	38	198179
გასვლები/ჩამოწერა	(45)	(16)	(34)	(2325)
ცვეთის დარიცხვა	(401404)	(11)	(19)	(431434)
გასვლისა/ჩამოწერისას ელიმინირებული	4	16	4	24
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	4,709696	141133	6160	4,911889
დაგროვილი ცვეთა	(2,347345)	(10993)	(4541)	(2,501479)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,362351	3240	1619	2,410

კომპანიის შვილობილ კომპანიებს გააჩნიათ თიბისი ბანკიდან ნასესხები სახსრები და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 1,271 ლარი და 1,491 ათასი ლარი დაგირავდა, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა თიბისი ბანკის სასარგებლოდ. კომპანია მოელის, რომ თიბისი ბანკი არ დაიწყებს დაგირავებული აქტივების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევას. თავად კომპანიას არ აქვს ბანკიდან ნასესხები სახსრები.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

7 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება	2021 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება
შპს ჯორჯიან ფექიჯინგ (100% მფლობელობის წილი)	8,061	8,061
შპს სეზანი მასალები (100% მფლობელობის წილი)	-	-
სულ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	8,061	8,061

ორივე შვილობილი კომპანია დაარსდა 2016 წლის 20 ოქტომბერს. ინვესტიციები შპს ჯორჯიან ფექიჯინგ-ში მოიცავდა: მანქანა-დანადგარების აღჭურვილობის არაფულად კაპიტალ-შენატანს და წარმოების ობიექტის მშენებლობის პროექტს. შემდგომი შენატანი განხორციელდა სათადარიგო ნაწილისა და ფულადი სახსრების შენატანის სახით.

ფულადი სახსრების შენატანმა 2021 წელს შეადგინა 1,200 ათასი ლარი. დამატებითი შენატანები არ განხორციელებულა 2022 წლის განმავლობაში.

8 მარაგები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	1,012	1,111
მზა პროდუქტი	158	193
მიმდინარე სამუშაო	133	34
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(107)	(138)
სულ მარაგები	1,196	1,200

2022 და 2021 წლების საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება, შესაბამისად, 6,153 ათასი ლარი და 6,231 ათასი ლარია.

ხელმოწერა

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	5,461	5,816
სავაჭრო მოთხოვნები**	1,011	668
გადახდილი ავანსები	554	109
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	101	83
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით*	(1,999)	(1,604)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,128	5,072

*სხვა ფინანსურ მოთხოვნას შეადგენს მოთხოვნა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან (შპს ქიაჩელი რეზიდენსი), რომელიც წარმოიშვა მიწის ნაკვეთების გაყიდვიდან. მიწის ნაკვეთი მყიდველის მიერ გამოიყენება საცხოვრებელი კორპუსის ასაშენებლად. კონტრაპენტების მიერ შეთანხმებული კონტრაქტის საფუძველზე, 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასაფარი თანხა უნდა გადახდილიყო 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის აპრილის პერიოდში. 2021 და 2022 წლის განმავლობაში შპს ქიაჩელის რეზიდენსის მოთხოვნები არ იყო ამოღებული და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი დასაფარი თანხა წარმოდგენილია როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა (2021: 5,816 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ინდივიდუალურად შეაფასა შპს ქიაჩელი რეზიდენსიდან სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადები და შედეგად, შეფასდა, რომ დასაფარი მოთხოვნის ამოღება მოხდება 2024 წლის იანვრიდან 2024 წლის ივნისამდე, ხოლო მოთხოვნა გაუფასურდა 1,794 ათასი ლარით (2021: 1,430 ათასი ლარი).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	1,604	1,409
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხი*	395	621
ჩამოწერა	-	(426)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,999	1,604

**სავაჭრო მოთხოვნები დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ხელზე	20	7
მოთხოვნამდე დასაფარი ფულადი სახსრების ნაშთები	247	269
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	267	276

მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლებიც Moody-ს სარეიტინგო სისტემით შეფასებულია Ba2 რეიტინგით.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 7,953 ათას ლარს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 7,953 ათასი ლარი).

კომპანიის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	60%	60%
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
სულ	100%	100%

2022 და 2021 წლის განმავლობაში დივიდენდები არ არის არც გამოცხადებული და არც გადახდილი.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	1,767	1,333
მიღებული ავანსები	966	369
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯები	51	50
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,784	1,752

ქეთევან ზეიდაშვილი

13 ამონაგები

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ათასი ლარი	2022	2021
ამონაგები ბეჭდვის საქმიანობიდან	4,575	4,273
ამონაგები სასკოლო წიგნების წარმოებიდან*	2,082	3,248
სხვა**	77	250
სულ ამონაგები	6,734	7,771

* საქართველოს მთავრობა ყოველწლიურად აცხადებს ტენდერს სასკოლო წიგნების წარმოებაზე. 2022 და 2021 წლებში კომპანია ჩართული იყო წიგნების ბეჭდვის საქმიანობაში, როგორც ქვე-კონტრაქტორი და მუშაობდა შპს Favorite Style და შპს Color Press-თან ერთად.

**სხვა შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებს მაკულატურიდან და შემოსავალს სხვადასხვა სახის მომსახურებიდან.

14 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დანახარჯი	606	457
უიმედო ვალის ხარჯი*	395	621
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	160	102
პროფესიონალური მომსახურება	52	63
ცვეთის დარიცხვა	21	21
სხვა	97	122
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,331	1,386

უიმედო ვალის ხარჯის მთლიანი თანხა მოიცავს დაკავშირებული მხარისგან მისაღები მოთხოვნის ანარიცხს 2022 წლის განმავლობაში 385 ათასი ლარის ოდენობით. (2021:608 ათასი ლარი).

15 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2022	2021
წმინდა სავალუტო ზარალი/(შემოსულობები),(ნასესხები სახსრებიდან შემოსულობების გარდა)	(857)	(401)
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(6)	(310)
სულ, სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავალი, ნეტო	(863)	(711)

ქეთევან ბერიძე

16 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი მოკლევადიანი მოთხოვნებიდან	497	595
სულ ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო	497	595

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

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

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

18 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია კომპანიის უნარის - გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ - დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის უკუგების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა. კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო €14,293 ათასი (2021 წლის 31 დეკემბერი: €15,538 ათასი).

ქეთევან ჭეიჭიშვილი

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის მარტში კომპანიამ მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება, გაესხვისებინა საკუთრება მის ორ შვილობილ კომპანიაში, შპს ჯორჯიან ფექიჯინგსა და შპს სეზანი მასალებში. კომპანიამ წარმატებით მიჰყიდა შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის 90% და შპს სეზანი მასალების 100% წილი შპს Paper Investment Group-ს (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) 5,500 ათას ლარად და 140 ათას ლარად, შესაბამისად, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას ყურადღება გაამახვილოს მის ძირითად ოპერაციებზე და გაათავისუფლოს კაპიტალი მომავალი საწარმოებისთვის. .

2023 წელს საქართველოს მთავრობისგან ტენდერის მიღების შემდეგ, კომპანია გახდა სასკოლო წიგნების წარმოების მთავარი კონტრაქტორი. წინა წლებში კომპანია ქვეკონტრაქტორის იყო დაიმავე პროექტში მუშაობდა შპს Favorite Style-სა და შპს Color Press -სთან ერთად.

ჩიორა ბერიშვილი

შპს სეზანი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის)

ქეთევან ჭეიუაშვილი

შინაარსი

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

ქეთევან ჯუღაშვილი

კომპანია სეზანი

მმართველობის ანგარიშგება-საქმიანობის მიმოხილვა 2022

1. კომპანიის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა.

1998 წელს შპს სეზანი, დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	60%	60%
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
სულ	100%	100%

შპს სეზანს გააჩნია 24 წლიანი გამოცდილება, რომელიც მოიცავს ბეჭდვის საქმიანობის ყველა ასპექტს, ორიენტირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებაზე და წარმოადგენს საქართველოს ბეჭდური ინდუსტრიის წამყვან კომპანიას. თანამედროვე აღჭურვილობის შეძენა ევროპელი პარტნიორებისგან და წამყვანი მწარმოებელი კომპანიებისგან ხორციელდება (Heidelberg, Muller-Martini, Wohlenberg, Esko).

2022 წელს კომპანიამ აღრიცხა ლ 6,734 ოდენობის ამონაგები და წმინდა ზარალმა შეადგინა ლ (1,245) (ათასებში). მთლიანი მოგების მარჟა 9%, იყო, სადაც ჩადებულ კაპიტალზე შემოსავალმა (ROCE) შეადგინა -12% 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 95, მათ შორისაა 35 ქალი.

კომპანია მშობელი კომპანიაა შემდგომი შვილობილებისთვის, ყოველი მათგანი დაფუძნებულია საქართველოში:

შვილობილი საწარმოს სახელი	ძირითადი საქმიანობა	მფლობელობა/ ხმის უფლება	
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი	ქაღალდის შეფუთვა	100%	100%
შპს სეზანი მასალები	ქაღალდისა და სხვა მასალების საბითუმო გაყიდვა	100%	100%

კომპანიის შვილობილები შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიებია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

ორივე შვილობილი კომპანია დაარსდა 2016 წლის 20 ოქტომბერს. ინვესტიციები შპს ჯორჯიან ფექიჯინგ-ში განხორციელდა კაპიტალში არაფულადი შენატანების მეშვეობით, მანქანა-დანადგარების აღჭურვილობის სახით, რომლის საბალანსო ღირებულება 2,020 ათასი ლარია (2016 წელს) და საწარმოო ობიექტის მშენებლობის პროექტისა და სათადარიგო ნაწილის სახით, რომლების საბალანსო ღირებულებაც 197 ათასი ლარია (2017); აგრეთვე ნაღდი ფულით განხორციელებული შენატანი 1,753 ათასი და 2,000 ათასი ლარის ოდენობით 2019 და 2018 წლებში, შესაბამისად. 2020 წელს კომპანიამ გაზარდა ინვესტიცია შპს

ქეთევან ზეიდაშვილი

ჯორჯიან ფექიჯინგ-ში 891 ათასი ლარით, რაც მოიცავდა 101 ათასი ლარის ღირებულების არაფულად შენატანს (ავტომობილი). ფულადი შენატანი 2021 წელს შპს ჯორჯიან ფექიჯინგ-ში 1,200 ათასი ლარი იყო. დამატებითი შენატანი არ 2022 წელს განხორციელებულა.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.

2022 წელს სამივე კომპანია (ჯგუფი და მისი შვილობილები) გადავიდნენ ახალ შენობაში, რომლის მშენებლობა ცოტა ხნის წინ დასრულდა. წარმოების ფართობი ახალ შენობაში 3-ჯერ მეტი იქნება არსებულზე, რომელიც საოპერაციო იჯარით არის ნაქირავები.

გადასვლის შემდეგ, კომპანია კონცენტრირდება პროდუქციის პორტფელის და ბაზრის განვითარების მრავალფეროვნების გაზრდაზე, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე შესვლაზე. ახალ შენობაში უკეთესი პირობების გამო, კომპანია მოელის საოპერაციო ეფექტურობის ამაღლებას, რაც გავლენას მოახდენს კომპანიის შემოსავლების ზრდასა და მის მომგებიანობაზე.

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 წლის განმავლობაში კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

	2021	2021
ამონაგები	6,734	7,771
მთლიანი მოგება	581	1,540
მთლიანი მოგების მარჟა	9%	20%
წმინდა მოგება	(1,245)	(78)
მოგების მარჟა	-18.5%	-1%

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2022 წელს კომპანიის შვილობილი საწარმოები ადგილობრივ ბანკთან უკეთეს საკრედიტო პირობებზე შეთანხმდნენ და მიიღეს დამატებითი თანხები. მისი მანქანა-დანადგარების უმეტესობა დაგირავებულია შვილობილი კომპანიის სესხების უზრუნველყოფის სახით. თანხები გამოყენებული იყო ლარში დენომინირებული სესხების ევროში გადასაყვანად.

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

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდებში, კომპანიას არ ჰქონდა ნასესხები სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

	2022	2021
ვალი აქტივებზე	16%	10%
ვალი კაპიტალზე	19%	11%
ლევერიჯი	1.19	1.11

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი შესაბამისად იყო 2.37 და 3.87.

ქეთევან ზეზუაშვილი

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

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
პოლიტიკური რისკები – სასკოლო წიგნები სახელმწიფოს მიერ მოსწავლეებს საჩუქრად გადაეცემა ყოველ წელს. გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ტენდერიდან მოდის. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ, 2020 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა ტენდერში და ამით მნიშვნელოვანი შემოსავლის პრიტადი წყარო დაკარგა. ეს არის რისკი, რომელიც უნდა იქნას გათვალისწინებული ყოველწლიურად.	, მშობელი კომპანიის დაარსებიდან, წარმოების პირველი ხაზი წიგნები იყო. ასე რომ, წიგნების ბეჭდვის ინდუსტრიაში 24 წლიანი გამოცდილების და უმეტესობა გამომცემლობებთან კავშირების გამო ჯგუფს კონკურენტების წინაშე უპირატესობა გააჩნია და ყოველთვის მზადაა მოულოდნელი და გამომწვევი სცენარებისთვის. 2021 წელს კომპანია მონაწილეობდა სასკოლო წიგნების ბეჭდვაში, როგორც ქვე-კონტრაქტორი. 2022 წელს კომპანიამ მოიგო ტენდერი და გახდა მთავარი კონტრაქტორი. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ კომპანია სტაბილურად ინარჩუნებს 20-30%-იან წილს სახელმწიფო ტენდერებში, რაც ამყარებს მის პოზიციას ქვეყნის ბაზარზე.
სავალუტო რისკი - მასალების შეძენა უმეტესწილად უცხოური ვალუტით ხდება საკრედიტო პირობებით, თუმცა გაყიდვების უმეტესობა ადგილობრივ ვალუტაშია წარმოებული. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	ახალ შენობაში გადასვლის შემდეგ, კომპანია მეტად ორიენტირებული იქნება ექსპორტზე. გაზრდილი უცხოური ამონაგები გადაფარავს ქართული ლარის იმ მერყეობის რისკს, რომელსაც ის ისტორიულად განიცდის. ასევე, 2022 წელს ლარი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით გამყარდა წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით. ადგილობრივი კურსის ზრდის ტენდენცია აღინიშნება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომაც, რაც ამცირებს მასალების უცხოურ ვალუტაში შეძენით გამოწვეული ზარალის რისკს.

გიორგი ბერიძე

7. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

პანდემიის შემდგომ პერიოდში საქართველოს ეკონომიკამ 10.5%-იანი აღმასვლა განიცადა, ძირითადად შემოღებების განახლებისა და შიდა მოთხოვნის ზრდის გამო. რაც შეეხება 2022 წელს, რეალური მშპ 10.1%-ით გაიზარდა და ლარი მყარ ვალუტებთან, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით გამყარდა.

რუსეთის სამხედრო შეჭრას უკრაინაში უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია საქართველოს ეკონომიკაზე, პირიქით გაზრდილმა მიგრაციამ და ტურიზმის აღდგენამ დადებითად იმოქმედა მრავალ ინდუსტრიაზე. კომპანიას არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი პირდაპირი დაქვემდებარება რუსეთზე, უკრაინასა და ბელარუსზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოში და თვლის, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231373668



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

93715298358623



ორიათას ოცდასამი წლის ოცდაცხრა სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეფეგან ზეუიტაფილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს სეზანი მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბლანო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბლანოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 111.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 19.98 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციის რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 135.98 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

