

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სიემიქს სოლუშენ-ის მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### მოსაზრება

ჩვენი ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სიემიქს სოლუშენ-ის (შემდგომში კომპანია) თანდართული პირველადი ფინანსური ანგარიშგების (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი რომელიც მოიცავს, ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშს, კაპიტალის მოძრაობის უწყისს და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების გამჟღავნებებს, მათ შორის ბუღალტრული პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული პირველადი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშს და კაპიტალის მოძრაობის უწყისს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, მომზადებულია 2-ე შენიშვნაში მოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც აღწერს, თუ როგორ იქნა გამოყენებული ფასს 1-ის „საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების პირველად მიღება“ შესაბამისად. ანგარიშგების სტანდარტები“, მათ შორის, დაშვებები, რომლებიც ხელმძღვანელობამ გააკეთა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომლებიც მოსალოდნელია ეფექტური, და პოლიტიკის გამოყენება, რომელიც მოსალოდნელია, როდესაც მენეჯმენტი მოამზადებს IFRS-ის ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხებია, რომელიც მოითხოვს პროფესიულ მსჯელობას და რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვნად იქნა მიჩნეული ჩვენს მიერ მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში. ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ, რადგან ეს ყოველივე ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე. დეტალები თუ რა მიდგომები იქნა გამოყენებული აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებაში მოცემულია ქვემოთ.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც მოცემულია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული შემოწმება მოიცავდა ისეთ სამუშაოებს რომლის მიზანიც იყო შეფასებულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან ცდომილებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკები. ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები, წამოადგენს თანდართული ფინანსური ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების საუბრებს.

**შემოსავლის აღიარება:**

შემოსავალი ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელიც არის საფუძველი კომპანიის საქმიანობის მაჩვენებლების და შესაბამისად განსაზღვრავს კომპანიის ძირითად ფინანსურ მიზნებს რის მიხედვითაც ფასდება და ანაზღაურდება კომპანიის მენეჯმენტის წევრები და თანამშრომლები.

კომპანიის შემოსავლის ერთადერთ წყაროს წარმოადგენს დედაკომპანიასთან გაწეულ მომსახურებას.

ზემოთ თქმულის საფუძველზე, მივიჩნევთ რომ შემოსავლის აღიარება ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო აუდიტის ფარგლებში.

ფინანსური ანგარიშგების გამჟღავნება 2-ში მოცემულია ინფორმაცია ამონაგებთან მიმართებაში არსებულ ხელშეკრულებებზე და შესაბამის ამონაგებზე.

აუდიტის განმავლობაში შემოსავლის აღიარებასთან მიმართებაში ჩატარებული სამუშაოები

- მოძიებულ იქნა კომპანიისგან შემოსავლის წყარო და შეფასებულ იქნა შემოსავლის აღიარების პროცესში არსებული კონტროლის საშუალებები;
- შევამოვეთ ყოველწლიური ტენდენციები შემოსავლებში;
- შევამოვეთ იქნა ფინანსური ანგარიშგების ყველა რელევანტური გამჟღავნება;
- შევამოვეთ იქნა მხარდამჭერი ინვოისები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი შევადარეთ მომსახურების ფაქტობრივ პერიოდს.

**მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - 'აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ შპს „სიემიქს სოლუშენ“-ის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

**მნიშვნელოვანი გარემოებები-ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი**

ყურადღებას ვამახვილებთ რომ შემდგომი პირველადი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აუდიტორმა გამოავლინა რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებების გამოყენების შესაბამისობასთან მიმართებით. იდეტიფიცირებულმა გარემოებებმა

შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის შესაძლებლობაზე გააგრძელოს მიმდინარე საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. არსებული ასპექტები, დეტალურად განხილულია გამყვანება N2-ში, მომზადების საფუძველზე.

*მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამყვანებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

*აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების 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 ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო  
29 სექტემბერი, 2023



შპს „სიემისქ სოლუმენს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 | 1 იანვარი<br>2021 |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|                                               | ლარი                 | ლარი                 | ლარი              |
| <b>აქტივები</b>                               |                      |                      |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 6,144,062            | 8,177,615            | 3,464,212         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 8,477,644            | 7,288,320            | 5,310,756         |
| გადახდილი ავანსები                            | 826,662              | 35,770               | 319,027           |
| სხვა აქტივები                                 | 165                  | 165                  | 165               |
| ძირითადი საშუალებები                          | 249,166              | 84,788               | 38,838            |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>15,697,699</b>    | <b>15,586,658</b>    | <b>9,132,998</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                      |                      |                   |
| გადასახდელი ხელფასები                         | 96,910               | 58,491               | 16,233            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 21,748               | 229,866              | 7,775             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 107,582              | 35,618               | 25,011            |
| სხვა ვალდებულებები                            | 25,800               | 5,777                | 6,757             |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>252,040</b>       | <b>329,752</b>       | <b>55,776</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                      |                      |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                            |                      |                      |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 | 15,445,659           | 15,256,906           | 9,077,221         |
| სხვა რეზერვები                                |                      |                      |                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>15,445,659</b>    | <b>15,256,906</b>    | <b>9,077,221</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>15,697,699</b>    | <b>15,586,658</b>    | <b>9,132,998</b>  |

ხელმოწერილი პირი

დ. გ. შ. ც. შ.

დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვინიტიძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „სიემისქ სოლუმენს“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                               | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         |                      |                      |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        | 10,844,718           | 12,805,568           |
| მომსახურების თვითღირებულება                                                   | (4,875,622)          | (3,257,865)          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | <b>5,969,096</b>     | <b>9,547,703</b>     |
| <b>სხვა შემოსავალი</b>                                                        |                      |                      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | (3,532,301)          | (2,057,817)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | (44,812)             | (23,302)             |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        | 158,907              | 276,423              |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            |                      |                      |
| იჯარის ხარჯი                                                                  | (165,396)            | (182,007)            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | (348,133)            | (212,413)            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | <b>(3,931,735)</b>   | <b>(2,199,116)</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | <b>2,037,361</b>     | <b>7,348,587</b>     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                      |                      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                        | (1,843,645)          | (1,159,563)          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 | (4,498)              | (9,063)              |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>189,218</b>       | <b>6,179,961</b>     |
| მოგების გადასახადი                                                            | (466)                | (276)                |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | <b>188,752</b>       | <b>6,179,685</b>     |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | <b>188,752</b>       | <b>6,179,685</b>     |

ხელმომწერი პირი

გ. ნვითიძე

დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ

წვამიტძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

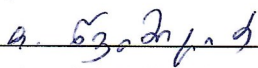
შპს „სიემისქ სოლუმენს“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>მოგება/ზარალი | სულ        |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------|------------|
| 1 იანვარი, 2020          | -                     | 2,863,233               | 6,213,988                                  | 9,077,221  |
| დაუფარავი ზარალი         | -                     | 6,213,988               | (6,213,988)                                | -          |
| გაცემული დივიდენდი       | -                     | -                       | -                                          | -          |
| მოგება წლის განმავლობაში | -                     | -                       | 6,179,685                                  | 6,179,685  |
| 31 დეკემბერი, 2021       | -                     | 9,077,221               | 6,179,685                                  | 15,256,906 |
| დაუფარავი ზარალი         | -                     | 6,179,685               | (6,179,685)                                | -          |
| გაცემული დივიდენდი       | -                     | -                       | -                                          | -          |
| მოგება წლის განმავლობაში | -                     | -                       | 188,753                                    | 188,753    |
| 31 დეკემბერი, 2022       | -                     | 15,256,906              | 188,753                                    | 15,445,659 |

ხელმომწერი პირი



დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვიმიტიძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

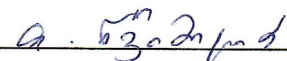
შპს „სიემისკ სოლუშენს“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                        | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან               |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 8,509,422                 | 10,158,166                |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (6,534,732)               | (3,149,816)               |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                | (2,641,740)               | (1,526,846)               |
| მოკლევადიანი სესხები                                   | -                         | -                         |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (633,665)                 | (407,658)                 |
| გადახდილი დივიდენდი                                    | -                         | -                         |
| სხვა                                                   | (19,757)                  | (9,295)                   |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>(1,320,472)</b>        | <b>5,064,551</b>          |
| საინვესტიციო საქმიანობები                              |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (210,631)                 | (69,252)                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                          | -                         | -                         |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(210,631)</b>          | <b>(69,252)</b>           |
| გადახდილი პროცენტი                                     | -                         | -                         |
| მიღებული პროცენტი                                      | 158,907                   | 276,423                   |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>158,907</b>            | <b>276,423</b>            |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | (661,357)                 | (558,319)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>(2,033,553)</b>        | <b>4,713,403</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>8,177,615</b>          | <b>3,464,212</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>6,144,062</b>          | <b>8,177,615</b>          |

ხელმოწერილი პირი

  
დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვინიტიძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სიემიქს  
სოლუმენს“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნა

2022-2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

## შპს “სიემიქს სოლუშენს ”

ფინანსური ანგარიშგება

### სარჩევი

---

|                                                                              | გვერდი |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                              | 1-4    |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                           | 5      |
| მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება                 | 6      |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                                              | 7      |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                 | 8      |
| ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები                                 | 9-30   |
| 1. შესავალი                                                                  | 9      |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა                           | 9      |
| 3. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები                           | 22     |
| 4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები | 23     |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                                      | 24     |
| 6. მოთხოვნები მომსახურებიდან                                                 | 25     |
| 7. ფული და ფულის ექვივალენტები                                               | 25     |
| 8. მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                | 26     |
| 9. შემოსავალი მომსახურებიდან                                                 | 26     |
| 10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                        | 26     |
| 11. მოგების გადასახადი:                                                      | 27     |
| 12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                     | 29     |
| 13. გაუთვალისწინებელი მოვლენები                                              | 30     |
| 14. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ                       | 30     |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სიემიქს სოლუშენ-ის მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### მოსაზრება

ჩვენი ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სიემიქს სოლუშენ-ის (შემდგომში კომპანია) თანდართული პირველადი ფინანსური ანგარიშგების (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი რომელიც მოიცავს, ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშს, კაპიტალის მოძრაობის უწყისს და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების გამჟღავნებებს, მათ შორის ბუღალტრული პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული პირველადი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშს და კაპიტალის მოძრაობის უწყისს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, მომზადებულია 2-ე შენიშვნაში მოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც აღწერს, თუ როგორ იქნა გამოყენებული ფასს 1-ის "საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების პირველად მიღება" შესაბამისად. ანგარიშგების სტანდარტები“, მათ შორის, დაშვებები, რომლებიც ხელმძღვანელობამ გააკეთა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომლებიც მოსალოდნელია ეფექტური, და პოლიტიკის გამოყენება, რომელიც მოსალოდნელია, როდესაც მენეჯმენტი მოამზადებს IFRS-ის ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხებია, რომელიც მოითხოვს პროფესიულ მსჯელობას და რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვნად იქნა მიჩნეული ჩვენს მიერ მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში. ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ, რადგან ეს ყოველივე ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე. დეტალები თუ რა მიდგომები იქნა გამოყენებული აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებაში მოცემულია ქვემოთ.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც მოცემულია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული შემოწმება მოიცავდა ისეთ სამუშაოებს რომლის მიზანიც იყო შეფასებულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან ცდომილებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკები. ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები, წამოადგენს თანდართული ფინანსური ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების საუბრედ.

შემოსავლის აღიარება:

შემოსავალი ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელიც არის საფუძველი კომპანიის საქმიანობის მაჩვენებლების და შესაბამისად განსაზღვრავს კომპანიის ძირითად ფინანსურ მიზნებს რის მიხედვითაც ფასდება და ანაზღაურდება კომპანიის მენეჯმენტის წევრები და თანამშრომლები.

კომპანიის შემოსავლის ერთადერთ წყაროს წარმოადგენს დედაკომპანიასთან გაწეულ მომსახურებას.

ზემოთ თქმულის საფუძველზე, მივიჩნევთ რომ შემოსავლის აღიარება ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო აუდიტის ფარგლებში.

ფინანსური ანგარიშგების გამჟღავნება 2-ში მოცემულია ინფორმაცია ამონაგებთან მიმართებაში არსებულ ხელშეკრულებებზე და შესაბამის ამონაგებზე.

აუდიტის განმავლობაში შემოსავლის აღიარებასთან მიმართებაში ჩატარებული სამუშაოები

- მოძიებულ იქნა კომპანიისგან შემოსავლის წყარო და შეფასებულ იქნა შემოსავლის აღიარების პროცესში არსებული კონტროლის საშუალებები;
- შევამოვეთ ყოველწლიური ტენდენციები შემოსავლებში;
- შევამოვეთ იქნა ფინანსური ანგარიშგების ყველა რელევანტური გამჟღავნება;
- შევამოვეთ იქნა მხარდამჭერი ინვოისები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი შევადარეთ მომსახურების ფაქტობრივ პერიოდს.

*მოსაზრების საფუძველი*

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ შპს „სიემიქს სოლუშნ“-ის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები-ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ყურადღებას ვამახვილებთ რომ შემდგომი პირველადი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აუდიტორმა გამოავლინა რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებების გამოყენების შესაბამისობასთან მიმართებით. იდეტიფიცირებულმა გარემოებებმა

შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი გააჩინოს კომპანიის შესაძლებლობაზე გააგრძელოს მიმდინარე საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. არსებული ასპექტები, დეტალურად განხილულია გამჟღავნება N2-ში, მომზადების საფუძველზე.

#### *მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დამკვეთების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### *აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამკვეთული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო  
29 სექტემბერი, 2023

შპს „სიემისქ სოლუმენს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               | 31 დეკემბერი<br>2022<br>ლარი | 31 დეკემბერი<br>2021<br>ლარი | 1 იანვარი<br>2021<br>ლარი |
|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |                              |                              |                           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 6,144,062                    | 8,177,615                    | 3,464,212                 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 8,477,644                    | 7,288,320                    | 5,310,756                 |
| გადახდილი ავანსები                            | 826,662                      | 35,770                       | 319,027                   |
| სხვა აქტივები                                 | 165                          | 165                          | 165                       |
| ძირითადი საშუალებები                          | 249,166                      | 84,788                       | 38,838                    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>15,697,699</b>            | <b>15,586,658</b>            | <b>9,132,998</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |                              |                              |                           |
| გადასახდელი ხელფასები                         | 96,910                       | 58,491                       | 16,233                    |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 21,748                       | 229,866                      | 7,775                     |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 107,582                      | 35,618                       | 25,011                    |
| სხვა ვალდებულებები                            | 25,800                       | 5,777                        | 6,757                     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>252,040</b>               | <b>329,752</b>               | <b>55,776</b>             |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |                              |                              |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                            |                              |                              |                           |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 | 15,445,659                   | 15,256,906                   | 9,077,221                 |
| სხვა რეზერვები                                |                              |                              |                           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>15,445,659</b>            | <b>15,256,906</b>            | <b>9,077,221</b>          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>15,697,699</b>            | <b>15,586,658</b>            | <b>9,132,998</b>          |

ხელმოწერი პირი

დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვიმიტიძე

31 აგვისტო, 2023  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

**შპს „სიემისკ სოლუშენს“**

**მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                                                                               | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         |                      |                      |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        | 10,844,718           | 12,805,568           |
| მომსახურების თვითღირებულება                                                   | (4,875,622)          | (3,257,865)          |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | <b>5,969,096</b>     | <b>9,547,703</b>     |
| <b>სხვა შემოსავალი</b>                                                        |                      |                      |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | (3,532,301)          | (2,057,817)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | (44,812)             | (23,302)             |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        | 158,907              | 276,423              |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            |                      |                      |
| იჯარის ხარჯი                                                                  | (165,396)            | (182,007)            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | (348,133)            | (212,413)            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | <b>(3,931,735)</b>   | <b>(2,199,116)</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | <b>2,037,361</b>     | <b>7,348,587</b>     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                      |                      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                        | (1,843,645)          | (1,159,563)          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 | (4,498)              | (9,063)              |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>189,218</b>       | <b>6,179,961</b>     |
| მოგების გადასახადი                                                            | (466)                | (276)                |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | <b>188,752</b>       | <b>6,179,685</b>     |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | <b>188,752</b>       | <b>6,179,685</b>     |

**ხელმოწერი პირი**

\_\_\_\_\_  
**დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
 წვინტიძე**

31 აგვისტო, 2023  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „სიემისქ სოლუმენს“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის<br>მოგება/ზარალი | სულ               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| <b>1 იანვარი, 2020</b>    | -                     | <b>2,863,233</b>        | <b>6,213,988</b>                           | <b>9,077,221</b>  |
| დაუფარავი ზარალი          | -                     | 6,213,988               | (6,213,988)                                | -                 |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | -                       | -                                          | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 6,179,685                                  | 6,179,685         |
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b> | -                     | <b>9,077,221</b>        | <b>6,179,685</b>                           | <b>15,256,906</b> |
| დაუფარავი ზარალი          | -                     | 6,179,685               | (6,179,685)                                | -                 |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | -                       | -                                          | -                 |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | 188,753                                    | 188,753           |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b> | -                     | <b>15,256,906</b>       | <b>188,753</b>                             | <b>15,445,659</b> |

ხელმომწერი პირი

დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვიმიტიძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „სიემისკ სოლუმენს“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                        | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი | 2021 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 8,509,422                 | 10,158,166                |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (6,534,732)               | (3,149,816)               |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                | (2,641,740)               | (1,526,846)               |
| მოკლევადიანი სესხები                                   | -                         | -                         |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (633,665)                 | (407,658)                 |
| გადახდილი დივიდენდი                                    | -                         | -                         |
| სხვა                                                   | (19,757)                  | (9,295)                   |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>(1,320,472)</b>        | <b>5,064,551</b>          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                       |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (210,631)                 | (69,252)                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                          | -                         | -                         |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(210,631)</b>          | <b>(69,252)</b>           |
| გადახდილი პროცენტი                                     | -                         | -                         |
| მიღებული პროცენტი                                      | 158,907                   | 276,423                   |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>158,907</b>            | <b>276,423</b>            |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | (661,357)                 | (558,319)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>(2,033,553)</b>        | <b>4,713,403</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>8,177,615</b>          | <b>3,464,212</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>6,144,062</b>          | <b>8,177,615</b>          |

ხელმოწერი პირი

დირექტორის მინდობილი პირი: თამარ  
წვიმიტიძე

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

## 1. შესავალი

### კომპანია დამისი ოპერაციები

შპს „სიემის სოლუმენს“ (კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2016 წლიდან .კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველოში, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყაზბეგის გამზ. N24ბ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მრავალენოვანი ქოლ-ცენტრი.

შპს „სიემის სოლუმენს“-ში 100% მფლობელი არის ბ. კრისტოფ ებნერი.

### შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ის“) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ბასს“) საბჭოს მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა რომელიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

### მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგების „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების შემდეგ, რომელიც გაცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, ფასს-ზე გადასვლის თარიღი 2020 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ მიიღო ფასს-ი ფასს 1-ის შესაბამისად - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება“. კონკრეტული გამოწვევების საფუძველზე ფასს 1 მოითხოვს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტიულ გამოყენებას, რომელიც ძალაშია 2022 ელის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა ფასს-ის შესაბამისად - ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების მომზადებისას 2020 წლის 1 იანვრის და მომდევნო პერიოდებში პირველი ფასს ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

**შეფასების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის

## შპს „სიემისკ სოლუშენს“

### ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის პრინციპების შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წაროდგენილია 5 შენიშვნაში.

### საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის პრინციპი

თანდართული ფინანსური ანგარიშგებარ მომზადებული საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაცვით. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა არ იწვევს ეჭვს კომპანიის უნარის შესახებ რომ გააგრძელოს ფუნქციონირება განჭვრეტად პერიოდში. თუმცა ამასთან არსებობს გარემოებები რომელიც აღძრავს ეჭვს კომპანიის განზრახვაზე გააგრძელოს კომპანიის ოპერირება:

- ერთადერთი დამკვეთი კომპანია შპს CMX Solutions GmbH-ს დამფუძნებელი ბ. კრისტოფ ებნერი ასევე არის დამფუძნებელი ამ კომპანიის. კომპანიის ფუნქციონირება და ასევე შემოსავლის 100% დამოკიდებულია ბ. კრისტოფერ ებნერზე გააგრძელოს ამ მომსახურების აუთსორსზე მიღება საქართველოში დაარსებული კომპანიისგან.
- კომპანიას აქვს დავა შემოსავლების სამსახურთან.
- იურიდიულ ტექნიკურად და ფიზიკურად კომპანიას შეუძლია სწრაფი ლიკვიდაცია და ოპერაციების გადატანა. იმ შემთხვევაში თუ საგადასახადო დავა არ იქნება კომპრომისური ეს შესაძლოა აღმოჩნდეს ფაქტორი რის გამოც შესაძლოა კომპანიამ დატოვოს საქართველოს ბაზარი.

**ვალუტის გაცვლა.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

2022 წლის 31 დეკემბერი 2021 წლის 31 დეკემბერი

|                         |        |        |
|-------------------------|--------|--------|
| 1 დოლარი (\$)/ლარი (G ) | 2.7020 | 3.0976 |
| 1 ევრო (\$)/ლარი (G )   | 2.8844 | 3.504  |

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გაადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება- ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

**ცვეთა.** მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა  
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა  
არამატერიალური აქტივები

3-10 წელი  
7-8 წელი  
5-7 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხდება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**არამატერიალური აქტივები.**

კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებლ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოძენა, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და

შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები.** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის

პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტიური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ

არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და

ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამომანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი

აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.** კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი.** ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).** კომპანია პროგნოზის საფუძველზე,

---

|                              |             |       |        |
|------------------------------|-------------|-------|--------|
| აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო | ზარალს      | (ECL) | სავალი |
| ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც | შეფასებულია |       |        |

ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემესავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

**ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემდგომი მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, მოთხოვნადე ანაზრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის

ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**საოპერაციო იჯარები.** იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

**გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება

გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ- ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

**სასაქონლო-საწარმოო მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

**წინასწარი გადახდები.** წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან

კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

**საპროცენტო შემოსავალი.** საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**დაფინანსების კომპონენტები.** კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება.** ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

**ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

### 3. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 01 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

#### ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2022 წლის 01 იანვრიდან.

ამ წელს კომპანიამ რამდენიმე შესწორება შეიტანა IFRS ბუღალტრულ სტანდარტებში. შესწორებები გამოცა საერთაშორისო ბუღალტრულმა საბჭომ (IASB) რომელიც სავალდებულოა სააღრიცხვო პერიოდისთვის. შესწორება ძალაში შევა 2022 წლის 01 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. ცვლილებებს არ აქვს მატერიალური გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ თანხებზე.

#### ცვლილებები IFRS 3-ის კონცეპტუალურ საფუძვლებში

კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IFRS 3 ბიზნეს კომბინაციებში პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები განაახლებს IFRS 3-ს ისე, რომ იგი ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. მათ ასევე დაამატეს IFRS -3 მოთხოვნა IAS 37 ობლიგაციებზე (სასურსათო საქონელი, პირობითი ვალდებულებები, აქტივები) იმის დასადგენათ, რომ გაიგონ არის თუ არა ობლიგაცია წარსული საქმიანობის შედეგი. გადასახადისთვის რომელიც შედის IFIRIC 21-ში გადამხდელი გამოიყენებს IFIRIC 21-ს, რომელიც წარმოშობს ბეგარის გადასახადის გადახდის ვალდებულებას შემენის დღეს.

#### ცვლილებები IAS 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავლები განზრახ გამოყენებამდე

კომპანია წელს პირველად შეიტანა ცვლილებები IAS 16-ში (ძირითადი საშუალებები- შემოსავლის განზრახ გამოყენებამდე) ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ნებისმიერი შემოსავალი გაყიდვიდან, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით. შესაბამისად ორგანიზაცია ასეთ გაყიდვებს ასახავს მოგება ზარალში. ორგანიზაცია ასეთ ხარჯებს ზომავს IAS -2 მარაგების შესაბამისად.

ცვლილებები ასევე განმარტავს, აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების მნიშვნელობას. IAS 16 ახლა აზუსტებს და განსაზღვრავს, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესაძლებლობები ისეთი, რომ მისი გამოყენება შეიძლებოდეს წარმოებაში, სერვისებში, ქირავნობაში თუ სხვა რაიმე ადმინისტრაციული დანიშნულებით.

თუ არ არის ცალკე წარმოდგენილი მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება ასევე უნდა ასახავდეს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობას წარმოებულ ერთეულებში, რომლებიც არ წარმოადგენს ორგანიზაციის ჩვეულებრივი საქმიანობას.

#### ცვლილებები IAS 37-ში „ძირითადი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება“

კომპანიამ პირველად მიიღო IAS 37-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (პირდაპირი შრომა ან მასალები) ასევე სხვა ხარჯების განაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად ამორტიზაციის საფასურის განაწილება ძირითადი საშუალებებზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად).

#### **IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 ციკლი**

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ცვლილებები, რომლებიც შედის IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესების 2018-2020 ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ორ სტანდარტში.

#### **4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები**

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

##### **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

##### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახდო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

##### **დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება**

## შპს „სიემისკ სოლუმენს“

### ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

### ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარებლის ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                          | ელექტრონული<br>მოწყობილობა და<br>კომპიუტერები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ              |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|------------------|
| <b>ღირებულება 1 იანვარი 2021</b>         | <b>137,150</b>                                | <b>50,061</b>                 | <b>25,858</b>                                | <b>213,069</b>   |
| შესყიდვა                                 | 68,187                                        | 1,065                         |                                              | 69,252           |
| ჩამოწერა                                 | (5,294)                                       |                               |                                              | (5,294)          |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2021</b>      | <b>200,043</b>                                | <b>51,126</b>                 | <b>25,858</b>                                | <b>277,027</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021</b>    | <b>(126,532)</b>                              | <b>(37,376)</b>               | <b>(10,323)</b>                              | <b>(174,231)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                             | (12,061)                                      | (7,362)                       | (3,879)                                      | (23,302)         |
| ჩამოწერილის ცვეთის განულება              | 5,294                                         |                               |                                              | 5,294            |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>(133,298)</b>                              | <b>(44,738)</b>               | <b>(14,201)</b>                              | <b>(192,238)</b> |
| <b>ღირებულება 1 იანვარი 2022</b>         | <b>200,043</b>                                | <b>51,126</b>                 | <b>25,858</b>                                | <b>277,026</b>   |
| შესყიდვა                                 | 209,192                                       |                               |                                              | 209,192          |
| ჩამოწერა                                 | (3,432)                                       |                               |                                              | (3,432)          |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2022</b>      | <b>405,803</b>                                | <b>51,126</b>                 | <b>25,858</b>                                | <b>482,786</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022</b>    | <b>(133,298)</b>                              | <b>(44,738)</b>               | <b>(14,201)</b>                              | <b>(192,238)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                             | (34,592)                                      | (2,909)                       | (3,881)                                      | (41,382)         |
| ჩამოწერილის ცვეთის განულება              |                                               |                               |                                              |                  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(167,890)</b>                              | <b>(47,647)</b>               | <b>(18,082)</b>                              | <b>(233,620)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>       |                                               |                               |                                              |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                 | <b>10,618</b>                                 | <b>12,685</b>                 | <b>15,535</b>                                | <b>38,838</b>    |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                 | <b>66,744</b>                                 | <b>6,388</b>                  | <b>11,657</b>                                | <b>84,788</b>    |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>                 | <b>237,912</b>                                | <b>3,479</b>                  | <b>7,776</b>                                 | <b>249,167</b>   |

**6. მოთხოვნები მომსახურებიდან**

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

|                               | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 8,477,644         | 7,288,320         | 5,310,756        |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b> | <b>8,477,644</b>  | <b>7,288,320</b>  | <b>5,310,756</b> |

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

**7. ფული და ფულის ექვივალენტები**

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 | 1 იანვარი<br>2021 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე   | 193,531              | 5,721,615            | 1,964,212         |
| ფული სადეპოზიტო ანგარიშებზე          | 5,950,531            | 2,456,000            | 1,500,000         |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტი</b> | <b>6,144,062</b>     | <b>8,177,615</b>     | <b>3,464,212</b>  |

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

|              | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 | 1 იანვარი 2021    |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BB-          | 6,144,062         | 8,177,615         | 3,464,212         |
| <b>ნაშთი</b> | <b>6,144,062</b>  | <b>8177615.26</b> | <b>3464212.04</b> |

**შპს „სიემისქ სოლუმენს“**

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

**8. მოკლევადიანი ვალდებულებები**

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა , 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                  | <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>1 იანვარი 2021</b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები            | 21,748                   | 229,866                  | 7,775                 |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b> | <b>21,748</b>            | <b>229,866</b>           | <b>7,775</b>          |

**9. შემოსავალი მომსახურებიდან**

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა , 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                 | <b>2022 წელი</b>  | <b>2021 წელი</b>  |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მომსახურება 0%-იანი დღგ-ით (გერმანიაში გაწეული) | 10,844,718        | 12,805,568        |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                           | <b>10,844,718</b> | <b>12,805,568</b> |

**10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა , 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                     | <b>2022 წელი</b> | <b>2021 წელი</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში                  | 63,620           | 35,102           |
| რეკლამის ხარჯი                                      | 50,175           | 13,898           |
| კომპიუტერის ხარჯი                                   | 29,481           | 20,383           |
| საბუღალტრო მომსახურება                              | 28,800           | 26,800           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                | 27,471           | 27,192           |
| კომუნალურის ხარჯი                                   | 25,031           | 17,307           |
| სამეურნეო ხარჯი                                     | 23,336           | 20,732           |
| სხვა საერთო ხარჯი                                   | 19,920           | 11,037           |
| მივლინების ხარჯი                                    | 17,297           | 7,557            |
| ბანკის ხარჯი                                        | 16,136           | 9,549            |
| ვებ გვერდით მომსახურების ხარჯი                      | 14,285           | 7,833            |
| იურიდიული მომსახურება                               | 9,600            | 9,637            |
| საოფისე ხარჯი                                       | 8,368            | 1,494            |
| ტაქსის ხარჯი                                        | 8,007            | 1,617            |
| საკანცელარიო ხარჯი                                  | 2,459            | 865              |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                             | 2,342            | 678              |
| საგადასახადო ხარჯი                                  | 1,670            | 618              |
| საფოსტო ხარჯი                                       | 135              | 114              |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი</b> | <b>348,133</b>   | <b>212,413</b>   |

## 11. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %- იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

#### **კაპიტალის მართვა**

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან. საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

#### **ფინანსური რისკების მართვის მიზნები**

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც ანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

#### **საკრედიტო რისკი**

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო

## შპს „სიემისკ სოლუმენს“

### ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

#### საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ

რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

#### დეკემბერი 31, 2022

|                               | < 180            | 181-360          | >360     | Total             |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------|-------------------|
| <b>აქტივი</b>                 |                  |                  |          |                   |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები | 6,144,062        | -                | -        | 6,144,062         |
| - მოკლევადიანი მოთხოვნები     | -                | 8,477,644        | -        | 8,477,644         |
| <b>მომსახურებიდან</b>         |                  |                  |          |                   |
| - გაცემული ავანსები           | 826,662          | -                | -        | 826,662           |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>       | <b>6,970,724</b> | <b>8,477,644</b> | <b>-</b> | <b>15,448,368</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>          |                  |                  |          |                   |
| - გადასახდელი ხელფასები       | 96,910           | -                | -        | 96,910            |
| - საგადასახადო ვალდებულებები  | 107,582          | -                | -        | 107,582           |
| - სავაჭრო ვალდებულებები       | 21,748           | -                | -        | 21,748            |
| - სხვა ვალდებულებები          | 25,800           | -                | -        | 25,800            |

**შპს „სიემისქ სოლუმენს“**

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

|                               |                  |                  |                |                   |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>  | <b>252,041</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>252,041</b>    |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>    | <b>6,718,684</b> | <b>8,477,644</b> | <b>-</b>       | <b>15,196,327</b> |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>     | <b>&lt; 180</b>  | <b>181-360</b>   | <b>&gt;360</b> | <b>Total</b>      |
| <b>აქტივი</b>                 |                  |                  |                |                   |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები | 8,177,615        | -                | -              | 8,177,615         |
| - მოკლევადიანი მოთხოვნები     | -                | 7,288,320        | -              | 7,288,320         |
| მომსახურებიდან                | -                | 35,770           | -              | 35,770            |
| - გაცემული ავანსები           | 8,213,385        | 7,288,320        | -              | 15,501,705        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>       | <b>8,213,385</b> | <b>7,288,320</b> | <b>-</b>       | <b>15,501,705</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>          |                  |                  |                |                   |
| - გადასახდელი ხელფასები       | 58,491           | -                | -              | 58,491            |
| - საგადასახადო ვალდებულებები  | 35,618           | -                | -              | 35,618            |
| - სავაჭრო ვალდებულებები       | 229,866          | -                | -              | 229,866           |
| - სხვა ვალდებულებები          | 5,777            | -                | -              | 5,777             |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>  | <b>329,752</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>329,752</b>    |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>    | <b>7,883,633</b> | <b>7,288,320</b> | <b>-</b>       | <b>15,171,953</b> |

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**კაპიტალის მართვა**

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

**12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                   | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |                |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები | 52,500             | 68,233             |                |
|                                   | 52,500             | 68,233             |                |
|                                   |                    |                    |                |
| მოთხოვნები                        | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 | 1 იანვარი 2021 |
| დაკავშირებული კომპანიები          | 8,477,644          | 7,288,320          | 5,310,756      |
| სულ                               | 8,477,644          | 7,288,320          | 5,310,756      |

**შპს „სიემისკ სოლუმენს“**

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| ვალდებულება              | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 | 1 იანვარი 2021 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| დაკავშირებული კომპანიები | -                  | 215 086            | -              |
| <b>სულ</b>               | <b>-</b>           | <b>215 086</b>     | <b>-</b>       |
| გაცემული ავანსი          | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 | 1 იანვარი 2021 |
| დაკავშირებული კომპანიები | 779 587            | -                  | 290 196        |
| <b>სულ</b>               | <b>779 587</b>     | <b>-</b>           | <b>290 196</b> |

**13. გაუთვალისწინებელი მოვლენები**

**სამართლებრივი პროცესები**

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2021 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

**კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები**

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

**14. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ**

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.



შპს სიემიქს  
სოლუშენს-ის  
მმართველობითი ანგარიშგება და 2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი  
აუდიტორის  
მოსაზრება



✓ საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სიემიქს სოლუშენს“-ი ქართულ ბაზარზე ოპერირებს 2016 წლიდან. კომპანია წარმატებით მოღვაწეობს თავის სფეროში და აფართოებს საქმიანობას, რაც პირდაპირპროპორციულად აისახება დასაქმებულ პირთა რაოდენობის ზრდაზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია კრისტოფ ებნერი, P 5976478, U 4456464 /ავსტრია/.

შპს სიემიქს სოლუშენს ემსახურება გერმანულ კომპანიას CMX SOLUTIONS GMBH -ს, ასევე მომსახურებას ყიდულობს სომხური კომპანია CMX SOLUTIONS YEREVAN-საგან. კომპანიის საქმიანობა ქოლ ცენტრის მომსახურებითაა წარმოდგენილი.

CMX SOLUTIONS GMBH (გერმანია) ხელშეკრულებებს აფორმებს არარეზიდენტ კომპანიებთან მომსახურების მიწოდებაზე, ხოლო ამ მომსახურების მისაწოდებლად თანამშრომლობს ჩვენთან, შპს სიემიქს სოლუშენს- თან.

2022 წელს ჩვენი ოპერატორები მოემსახურნენ ისეთი კომპანიების მომხმარებლებს, როგორიცაა :

- Mytoys
- Hermes
- HSE
- Zalando
- Walz



✓ მომსახურების ცენტრები

ჩვენი მთავარი ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, საოფისე ფართი N2, სართული1, ბლოკი III . ოპერატორებს შესაძლებლობა აქვთ ზარებს მოემსახურონ როგორც ჩვენი ოფისიდან, ისე ოფისის გარედან დისტანციურად.

კომპანიამ 2023 წლიდან გახსნა ახალი ოფისი, იმავე ლოკაციაზე, რადგან მოსალოდნელია დამკვეთის მიერ შეკვეთების გაზრდა და შესაბამისად ახალი ოპერატორების მომზადება დღის წესრიგში აქტიურად დადგა.

ჩვენი ოპერატორების ძირითად მიზანს მომხმარებელთათვის მომსახურების მიწოდების გამარტივება და ხარისხი წარმოადგენს. მომსახურების დელეგირების სწორი სისტემა მნიშვნელოვნად ამცირებს მომხმარებლების დროს და ამ პროცესში ჩართული თანამშრომლები მუდმივად ხელმძღვანელობენ მომსახურების საერთაშორისო აღიარებული სტანდარტით. ასევე ვახდენთ მომსახურების პროცესში ჩართული პოზიციების საქმიანობის პერიოდულ შეფასებას და შეფასების შედეგებიდან გამომდინარე თანამშრომელთა წახალისებას.

ჩვენი ოპერატორების მიერ მიწოდებული მომსახურება ასევე ფასდება ინფორმაციის მიმღები მხარეების მიერ, რის მიხედვითაც ხდება თანამშრომელთა შეფასება.

✓ **სამომავლო გეგმები**

კომპანიის მიზანია ყოველწლიურად გაზარდოს ბაზრის წილი და აქტიურად გაიმყაროს პოზიცია მის სფეროში. იგი აქტიურად მონაწილეობს სამომავლო სტრატეგიულ მიმართულებებზე.

ოპერატორები პერიოდულად გადიან სწავლებას, გადამზადებას და მორგებას მომხმარებელთა ინტერესებზე, ვინაიდან კომპანიის შემოსავალი სწორედ ამ ფაქტორებიდან გამომდინარეობს.

კომპანიის გრძელვადიან მიზნებზე დასაქმებულთა რაოდენობის მკვეთრი ზრდაც მიუთითებს, თუ კომპანიაში 2022 წლის იანვარში დასაქმებული იყო 119 თანამშრომელი, 2022 წლის ბოლოს მათი რიცხვი 254 -მდე გაიზარდა. აღნიშნული ზრდა რა თქმა უნდა დამკვეთის მოთხოვნების პირდაპირპროპორციულია.

✓ **კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა**

შპს „სიემიქს სოლუმენს“-ი დიდი პასუხისმგებლობით ეკიდება კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) საკითხს და განიხილავს მას როგორც გრძელვადიან პროგრამას და საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს.

✓ კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად და წარმატებით აწვითარებს CSR სტრატეგიას, რაც გამოიხატება თანამშრომელთა სამუშაო გარემო-პირობების გაუმჯობესებასა და მათ ჯანმრთელობაზე ან/და დასვენებაზე ზრუნვით. განახლებულია საოფისე და კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი, თანამშრომლები ჩართული არიან სადაზღვევო პროგრამაში კორპორატიული პირობების გათვალისწინებით.

✓ კომპანია მნიშვნელოვან დღესასწაულებზე საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს გარკვეულ წამახალისებელ/სამოტივაციო სიურპრიზებს, რაც რა

თქმა უნდა დადებითად აისახება საბოლოოდ კომპანიის გრძელვადიან მიზნებზე.

- ✓ შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები
- ✓ კომპანიაში შექმნილია ჯგუფური/ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები, რომელიც აუცილებელია შრომის უსაფრთხო პირობების შესაქმნელად, რაც შესაბამისი რეგულაციით მოითხოვება. შრომის უსაფრთხოების კონტროლისთვის კომპანია იყენებს დამატებით მომსახურების მიმწოდებელ კომპანიას, რომელიც პერიოდულად ამოწმებს კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების დონესა და მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებთან. კომპანიას აქვს მუდმივი მზაობა საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს შრომის პირობების გაუმჯობესება.
- ✓ კომპანიის მენეჯმენტი სრულად ჩართულია შრომის უსაფრთხოების სისტემების განვითარებასა და ოპერირებაზე.
- ✓ კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავალი მისი ძირითადი საქმიანობიდან, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 10,844,718 ლარს. რომ შევადაროთ გასულ 2021 წელს ეს მაჩვენებელი შეადგენდა 12,805,568 ლარს. ერთი შეხედვით თითქოს შემოსავალი შემცირდა მაგრამ აღნიშნული განპირობებულია ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით, კერძოდ ლარის გამყარებით ევროს მიმართ, ვინაიდან ჩვენი კომპანია დამკვეთს მომსახურების ინვოისს უფიქსირებს EURO ვალუტაში. ქვემოთ მოყვანილია მაჩვენებლები რომელიც ნათლად ასახავს რომ 2022 წელს შემოსავალი ევროში გაიზარდა 2021 წელთან შედარებით თუმცა შემცირდა ლარში ამ უკანასკნელის გამყარების გამო ევროს მიმართ.

შემოსავლის ცვლილების დინამიკა 2021-2022 წლები

| წელი | შემოსავალი EURO | შემოსავალი GEL |
|------|-----------------|----------------|
| 2021 | 3 380 000       | 12 805 568     |
| 2022 | 3 784 136       | 10 844 718     |

პატივისცემით,

დირექტორის მინდობილი პირი

ბ. წვ. პი რ

თამარ წვიმიტიძე