

შპს პალიასტომი-2004-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „პალიასტომი-2004“-ის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	2
შპს „პალიასტომი-2004“-ის 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს პალიასტომი-2004-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს პალიასტომი-2004-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „პალიასტომი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს პალიასტომი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,155,080 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი - 22,035,607 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2022-სთვის შეადგინა 125,936 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ პალიასტომი ჯგუფისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს პალიასტომი ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს პალიასტომი-2004-ის ან/და მისი შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან პალიასტომი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

სხვა გარემოებების აზრად

წინა პერიოდების ანგარიშგებების აუდიტი ჩატარებული აქვს სხვა აუდიტორს და გამოთქმული აქვს პირობითი მოსაზრება.

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-240968)

ზვიადი კობახიძე

გარიგების პარტნიორი

(აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

ხელმოწერა

თარიღი

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.1	180,230	839,758
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.2	380,600	380,600
სავაჭრო მოთხოვნები	3.3	308,768	12,960
მარაგები	3.4	5,968,868	1,308,159
გადახდილი ავანსები	3.5	2,048,931	13,454,867
სხვა მიმდინარე აქტივები	3.6	647,363	149,119
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		9,534,760	16,145,463
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	3.7	40,155,080	22,035,607
არამატერიალური აქტივები	3.7	3,841,663	4,122,613
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		47,746,077	29,907,553
აქტივები სულ:		57,280,836	46,053,016
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.8	9,559,291	4,405,619
მოკლევადიანი სესხები	3.9	10,186,850	6,229,783
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		1,456,091	1,420,000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3.10	209,731	136,774
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		21,411,962	12,192,176
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	3.11	21,774,735	22,087,862
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3.12	4,336,645	4,654,044
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		26,111,380	26,741,906
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3.13	3,181,411	3,181,411
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		6,576,083	3,937,523
კაპიტალი სულ:		9,757,494	7,118,934
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		57,280,836	46,053,016

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	<u>3.14</u>	14,924,475	10,244,329
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	<u>3.15</u>	(8,171,370)	(8,167,300)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		6,753,106	2,077,029
მიწოდების ხარჯები	<u>3.16</u>	(514,174)	(289,588)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>3.17</u>	(2,045,733)	(561,569)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>3.18</u>	(2,757,517)	(1,351,275)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,435,682	(125,403)
ფინანსური შემოსავალი		34,933	46,367
ფინანსური ხარჯი	<u>3.19</u>	(3,638,899)	(1,461,537)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		2,411,594	432,048
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>3.20</u>	2,489,061	1,130,140
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>3.21</u>	(93,811)	(121,925)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,638,560	(100,310)
მოგების გადასახადი		-	
წლის წმინდა მოგება		2,638,560	(100,310)
წლის სრული შემოსავალი		2,638,560	(100,310)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-18	281,624	(274,352)	7,272
შენატანები კაპიტალში	2,899,787		2,899,787
პერიოდის შემოსავალი		(523,348)	(523,348)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-19	3,181,411	(797,699)	2,383,712
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		4,835,532	4,835,532
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-20	3,181,411	4,037,833	7,219,244
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		(100,310)	(100,310)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	2,638,560
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,400,970	10,640,887
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,310,182)	(16,364,860)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,992,498)	(994,262)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(36,272)	(18,808)
გადახდილი გადასახადები	(1,665,082)	(380,919)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(74,833)	(182,324)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,322,103	(7,300,285)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,867,017)	(17,426,613)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		742,818
მიღებული პროცენტები	34,933	46,367
მიღებული თანადაფინანსება	2,392,809	1,313,294
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	11,354	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,427,921)	(15,324,135)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	14,400,535	21,810,521
სესხების დაფარვა	(9,049,035)	(377,844)
გადახდილი პროცენტები	(3,638,731)	(1,979,515)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1,712,769	19,453,162
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(266,479)	65,387
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(659,528)	(3,105,871)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	839,758	3,945,629
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	180,230	839,758

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- პაატა ჟღენტი

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პალიასტომი-2004“-ის (შემდგომში - *ჯგუფი*) მიერ. შპს „პალიასტომი-2004“ დარეგისტრირებულია 2004 წლის 26 აგვისტოს ფოთის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 215103509, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. ფოთი, ვიქტორ კრატასიუკის ქ., №15. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ: სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 6,67%; გიორგი კუხალიშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 60%; შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%. 2023 წლის 27 თებერვალს მომხდარი ცვლილებების შედეგად პარტნიორები ასეა წარმოდგენილი: სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 66,67%; შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%.

1.3. ჯგუფის სათავე კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:
ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არიან დამფუძნებლები;
ბ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - პაატა ჟღენტი.

2023 წლის 11 იანვარს მოხდა შპს ჯორჯიან მარინ გრუპის შერწყმა შპს პალიასტომი - 2004-თან.

1.4. ჯგუფში შედის შვილობილი კომპანიები:
შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415108715, რეგისტრირებული 03.12.2020წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.
შპს „მარინ ლოჯისტიკ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415109698, რეგისტრირებული 17.05.2021წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

1.5. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები:

შპს „ფოთი 2012“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415084759, რეგისტრირებული 03.04.2012წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, გურიის ქ., №209. წილობრივი მონაწილეობა - 16,055%. კომპანია ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს და მისი რეალური ღირებულება ნულის ტოლია.

შპს „შავი ზღვის აკვაკულტურის კომპანია“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404498343, რეგისტრირებული 29.07.2015წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქ., №43. წილობრივი მონაწილეობა - 10%. აღნიშნულ კომპანიაში წილი შეიძინა 2021 წლის 29 ოქტომბერს.

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში თევზის დაჭერა და გადამუშავება, თევზის პროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, რეექსპორტი, გემის იჯარით გაცემა.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ზოგჯერ წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და კომერციულ კომპანიებს შორის.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, ჯგუფმა ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფმა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური

იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) გრანტით მიღებული აქტივების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

ე) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 5%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 5-13%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 10-20%.

ვ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის

თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7040 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი

შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ფული სალაროში	3,274	6,725
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	176,956	833,032
	180,230	839,758

3.2. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
საბანკო გარანტია	380,600	380,600
სულ	380,600	380,600

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	437,015	206,699
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(128,246)	(193,739)
	308,768	12,960

3.4. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	5,414,564	1,177,829
სხვა მარაგები	554,304	130,330
	5,968,868	1,308,159

3.5. გადახდილი ავანსები:

გადახდილი ავანსები	2,048,931	13,454,867
სულ	2,048,931	13,454,867

2021 წელს გადახდილი ავანსების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენდა ძირითადი საშუალებების შესაძენად არარეზიდენტი კომპანიებისთვის გადახდილი ავანსები, რომელთა დასაქონლება მოხდა 2022 წელს.

2022 წელს არსებული ავანსებში კვლავ რჩება არარეზიდენტებზე გადახდილი ავანსები (1,847,890 ლარი). დანარჩენი წარმოადგენს 2022 წლის ბოლოს რეზიდენტ მიმწოდებლებზე ჩარიცხულ ავანსებს.

3.6. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
საგადასახადო აქტივები	113,569	98,612
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	6,854	37,202

სხვა მიმდინარე აქტივები	526,940	13,305
	647,363	149,119

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საზღვაო ტრანსპორტი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	პერიფერიული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)		(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	697,440	9,383		433,790	8,326	17,945	39,377	5,262,000	7,472,364
დამატება	-	7,031,063	99,446		13,349,990	19,209	-	672,629	-	21,172,337
(შემცირება)	-	-	-		(658,076)	-	-	(1,347)	-	(659,423)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	7,728,503	108,829	-	13,125,704	27,535	17,945	710,658	5,262,000	27,985,277
დამატება		2,456,720	-	9,548,064	5,590,134	70,408	642	1,140,496		18,806,463
(შემცირება)						(11,017)	(17,089)			(28,106)
გადაფასება										-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	10,185,222	108,829	9,548,064	18,715,838	86,926	1,498	1,851,154	5,262,000	46,763,634
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	159,993	4,702		287,893	7,838	3,033	26,379	858,438	1,348,275
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	10,518	3,745		170,684	758	3,589	8,540	280,950	478,783

ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	170,511	8,447	-	458,576	8,596	6,622	34,918	1,139,387	1,827,058
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	10,518	5,910	139,515	459,179	8,865	102	40,636	280,950	945,676
ჩამოწერა	-						(5,842)			(5,842)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	181,029	14,357	139,515	917,756	17,462	882	75,554	1,420,337	2,766,892
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	7,557,992	100,383	-	12,667,128	18,939	11,323	675,740	4,122,613	26,158,219
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	10,004,194	94,473	9,408,549	17,798,082	69,464	616	1,775,600	3,841,663	43,996,743

3.8. საფაქრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	7,631,334	2,066,243
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	214,623	205,784
არარეზიდენტი კომპანიები	1,713,333	2,133,591
	9,559,291	4,405,619

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	5,140,787	3,630,927
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	2,132,845	774,400
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	2,431,800	1,548,800
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	236,605	246,863
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	118,500	2,069
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	126,314	26,724
	10,186,850	6,229,783

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის #1000022 გირავნობის ხელშეკრულება, 1231231420093, 05.04.2017;
- საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840282, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840270, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840236, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტის შესაბამისად არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონების გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232840247, 24.12.2020;
- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232877491, 11.06.2021.

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
რეგულირების საფასური	38,438	16,307
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	64,064	27,178
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	26,436	88,500
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	19,723	3,319
საგადასახადო ვალდებულებები	61,070	1,471
სულ	209,731	136,774

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	21,774,735	22,087,862
სულ	21,774,735	22,087,862

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გადავადებული სახელმწიფო გრანტი	951,499	951,499
ვალდებულება წარმოშობილი ინვესტიციის შეძენის შედეგად	3,385,146	3,702,545
სულ	4,336,645	4,654,044

2019 წლის 04 დეკემბერს შპს „პალიასტომი-2004“-მა სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-სგან „აწარმოე საქართველოში“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში 1 ლარად შეიძინა ხობის მუნიციპალიტეტში, სოფელ ყულევში მდებარე 135942 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული მიწის ნაკვეთის რეალური ღირებულება შეადგენს 951 500 ლარს.

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიამ არა უმეტეს 2 წლის ვადაში უნდა უზრუნველყოს აღნიშნულ ქონებაზე 3 806 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება, საკვები პროდუქტების მწარმოებელი საწარმოს შექმნა (რაც შესრულებულია, აშენებულია თევზის გადამამუშავებელი ქარხანა და 2022 წლის დეკემბერში უზრუნველყო პირველი

პროდუქციის გამოშვება) და წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 5 წლის განმავლობაში შეინარჩუნოს წარმოების პროფილი წინასწარ შეთანხმებული რაოდენობის პროდუქციის წარმოებით.

შესაბამისად, ზემოთ აღნიშნული მიღებული გრანტი, 951 499 ლარი წარმოადგენს კომპანიის გრძელვადიან ვალდებულებას.

3.13. საწესდებო კაპიტალი:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „პალიასტომი-2004“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3 181 411 ლარს (2021წ.: 3 181 411 ლარი).

3.14. ამონაგები:

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	9,220,699	2,611,795
ამონაგები ექსპორტზე და რეექსპორტზე რეალიზაციიდან	5,450,106	7,602,883
სხვა ამონაგები	253,670	29,651
სულ	14,924,475	10,244,329

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2022 წელი	2021 წელი
მარაგები	8,171,370	8,167,300
სულ	8,171,370	8,167,300

3.16. მიწოდების ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	494,636	275,128
მიწოდების სხვა ხარჯები	19,538	14,460
სულ	514,174	289,588

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1,188,532	251,214
იჯარის ხარჯები	68,516	4,200
საბანკო ხარჯები	269,069	133,385
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	29,900	24,900
საწვავის ხარჯები	168,347	42,501
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	321,368	105,369
სულ	2,045,733	561,569

3.18. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(შემოსავალი)	(64,405)	47,077
ხელფასის ხარჯები	748,654	332,700
ცვეთის ხარჯები	691,177	197,833
კომუნალური ხარჯები	44,854	10,196
საოპერაციო იჯარა	357,000	47,661
შენახვის ხარჯები	166,681	81,722
აუთენსიკაციის რესურსი და რეგულირება	212,779	427,047
საგადასახადო ხარჯები	358,425	158,454
სხვა საოპერაციო ხარჯები	242,353	48,586
სულ	2,757,517	1,351,275

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2022 წელი	2021 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	3,638,899	1,431,615
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	29,922
სულ	3,638,899	1,461,537

3.20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2022 წელი	2021 წელი
კრედიტ-ნოტა	0	253,249
თანადაფინანსების თანხა	1,345,767	870,342
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,143,294	6,549
სულ	2,489,061	1,130,140

3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2022 წელი	2021 წელი
უსასყიდლო მიწოდება	-	27,167
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	93,811	94,758
სულ	93,811	121,925

3.22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2022 წელს განხორციელებული ოპერაციები:

	აქტივის შესყიდვა	მომსახურების მიღება	გადასხდელი %	სესხის მიღება	შემოსავალი რეალიზაციიდან
მესაკუთრე	2,306,038	157,976	113,522	883,000	9,223,575
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	0	0	122,929	1,322,238	0

ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშების მუხლი	ურთიერთობა	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მესაკუთრე	5,685,147	5,212,090
მიღებული სესხი	მესაკუთრე	2,096,638	774,000
მიღებული სესხი	უმაღლესი რანგის ხელმძღ.	2,431,800	1,548,800

3.23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 11 იანვარს მოხდა ერთ-ერთი შვილობილის შპს ჯორჯიან მარინ გრუპის შერწყმა შპს პალიასტომი -2004-თან.

2023 წლის 29 სექტემბრამდე, არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 29 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

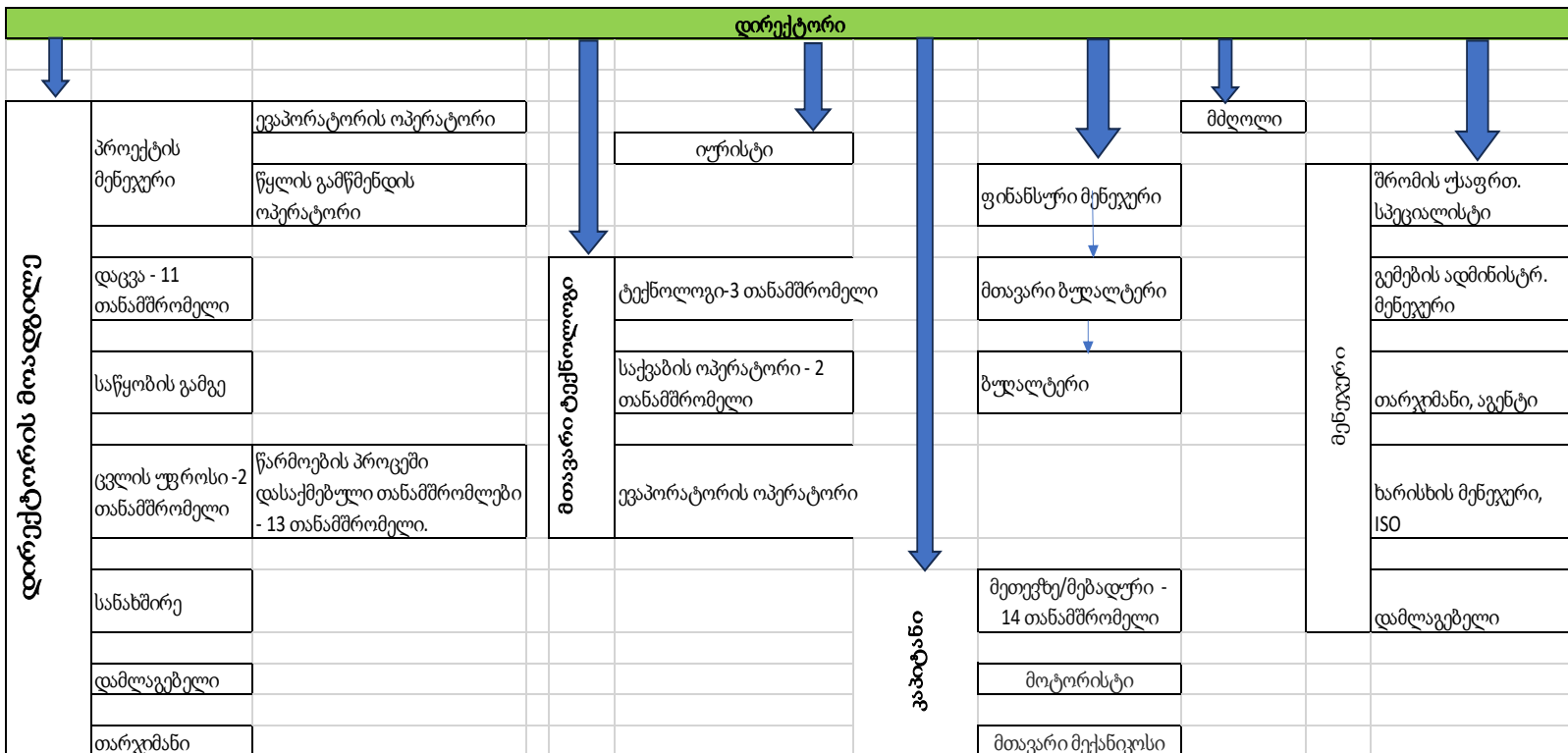
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიასტომი - 2004“ დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, რის შემდგომაც გააფართოვა თვისი საქმიანობის სფერო და დაუმატა გემის იჯარით გაცემით მომსახურება, ხოლო 2021 წლის 17 მაის დააფუძნა შპს მარინ ლჯისტიკ გრუპ , რომელს საქმიანობას ასევევ გემითსაიჯრომომსახურებაა.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე დასრულებულია თევზის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა, სადაც შესაძლებელია როგორც საკუთარი მოპოვებული თევზის გადამამუშავება, ასევე კონტრაქტორებისთვის გადამამუშავების მომსახურების გაწევა. რაც ჯგუფს აძლევს საშუალებას გახდეს ერთერთ მსხვილ მოთამაშე აღნიშნულ დარგში. ჯგუფს გააჩნია საკუთარი თევზმჭერი და ტრანსპორტიორი გემები რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ამ სფეროში.

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიებში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

ჩვენი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;

- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფის EBITDA-ს მარჟა შეადგენს 46,69 %-ს, (2021 -17 %) რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჟა შეადგენს -17.68%-ს (2021- (1)%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენს 83%-ს (2021-(3)%), (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 4,6%-ს (2021 (0,22)%), (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე). სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი შეადგენს 4,05%-ს (2021 - 10%), რომელიც გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს „პალიასტომი-2004“-ის დირექტორი

პაატა ჟღენტი

2023 წლის 30 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პალიასტომი-2004-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს პალიასტომი-2004-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „პალიასტომი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს პალიასტომი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,155,080 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი - 22,035,607 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2022-სთვის შეადგინა 125,936 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ პალიასტომი ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება კომპლექსურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს პალიასტომი ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს პალიასტომი-2004-ის ან/და მისი შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან პალიასტომი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ პალიასტომი ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა პალიასტომი ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება პალიასტომი ჯგუფის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

სხვა გარემოებების აბზაცი

წინა პერიოდების ანგარიშგებების აუდიტი ჩატარებული აქვს სხვა აუდიტორს და გამოთქმული აქვს პირობითი მოსაზრება.

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-240968)

ზვიადი კობახიძე

გარიგების პარტნიორი

(აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

ხელმოწერა

თარიღი

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.1</u>	180,230	839,758
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.2</u>	380,600	380,600
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>3.3</u>	308,768	12,960
მარაგები	<u>3.4</u>	5,968,868	1,308,159
გადახდილი ავანსები	<u>3.5</u>	2,048,931	13,454,867
სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>3.6</u>	647,363	149,119
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		9,534,760	16,145,463
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	<u>3.7</u>	40,155,080	22,035,607
არამატერიალური აქტივები	<u>3.7</u>	3,841,663	4,122,613
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		47,746,077	29,907,553
აქტივები სულ:		57,280,836	46,053,016
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>3.8</u>	9,559,291	4,405,619
მოკლევადიანი სესხები	<u>3.9</u>	10,186,850	6,229,783
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		1,456,091	1,420,000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	<u>3.10</u>	209,731	136,774
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		21,411,962	12,192,176
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	<u>3.11</u>	21,774,735	22,087,862
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3.12</u>	4,336,645	4,654,044
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		26,111,380	26,741,906
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>3.13</u>	3,181,411	3,181,411
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		6,576,083	3,937,523
კაპიტალი სულ:		9,757,494	7,118,934
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		57,280,836	46,053,016

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ტ. ყადაგიძე

პაატა ყადაგიძე

მთ. ბუღალტერი



ეკატერინე დოზორჯიანიძე

თანდართული შენიშვნები მკ-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	<u>3.14</u>	14,924,475	10,244,329
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	<u>3.15</u>	(8,171,370)	(8,167,300)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		6,753,106	2,077,029
მიწოდების ხარჯები	<u>3.16</u>	(514,174)	(289,588)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>3.17</u>	(2,045,733)	(561,569)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>3.18</u>	(2,757,517)	(1,351,275)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,435,682	(125,403)
ფინანსური შემოსავალი		34,933	46,367
ფინანსური ხარჯი	<u>3.19</u>	(3,638,899)	(1,461,537)
მოგება/(ზარალი) საკუთროსო სხვაობებიდან		2,411,594	432,048
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>3.20</u>	2,489,061	1,130,140
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>3.21</u>	(93,811)	(121,925)
მოგება/(ზარალი) დაზღვევამდე		2,638,560	(100,310)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,638,560	(100,310)
წლის სრული შემოსავალი		2,638,560	(100,310)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ტ. ყოყაძე

პაატა უდენტი

მთ. ბუღალტერი

[ხელმოწერა]

ეკატერინე დოზორჯიანიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-18	281,624	(274,352)	7,272
შენატანები კაპიტალში	2,899,787		2,899,787
პერიოდის შემოსავალი		(523,348)	(523,348)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-19	3,181,411	(797,699)	2,383,712
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		4,835,532	4,835,532
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-20	3,181,411	4,037,833	7,219,244
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		(100,310)	(100,310)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	2,638,560
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი

ტ. ყადაგიძე

პაატა ქლენტი

მთ. ბუღალტერი

[ხელმოწერა]

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10 და მე-24-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მიმდევრული საგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,400,970	10,640,887
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11,310,182)	(16,364,860)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,992,498)	(994,262)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(36,272)	(18,808)
გადახდილი გადასახადები	(1,665,082)	(380,919)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(74,833)	(182,324)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,322,103	(7,300,285)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,867,017)	(17,426,613)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		742,818
მიღებული პროცენტები	34,933	46,367
მიღებული თანადაფინანსება	2,392,809	1,313,294
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	11,354	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,427,921)	(15,324,135)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	14,400,535	21,810,521
სესხების დაფარვა	(9,049,035)	(377,844)
გადახდილი პროცენტები	(3,638,731)	(1,979,515)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1,712,769	19,453,162
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(266,479)	65,387
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(659,528)	(3,105,871)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	839,758	3,945,629
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	180,230	839,758

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

პაატა ჟღენტი

კატერინე დობორჯგინიძე

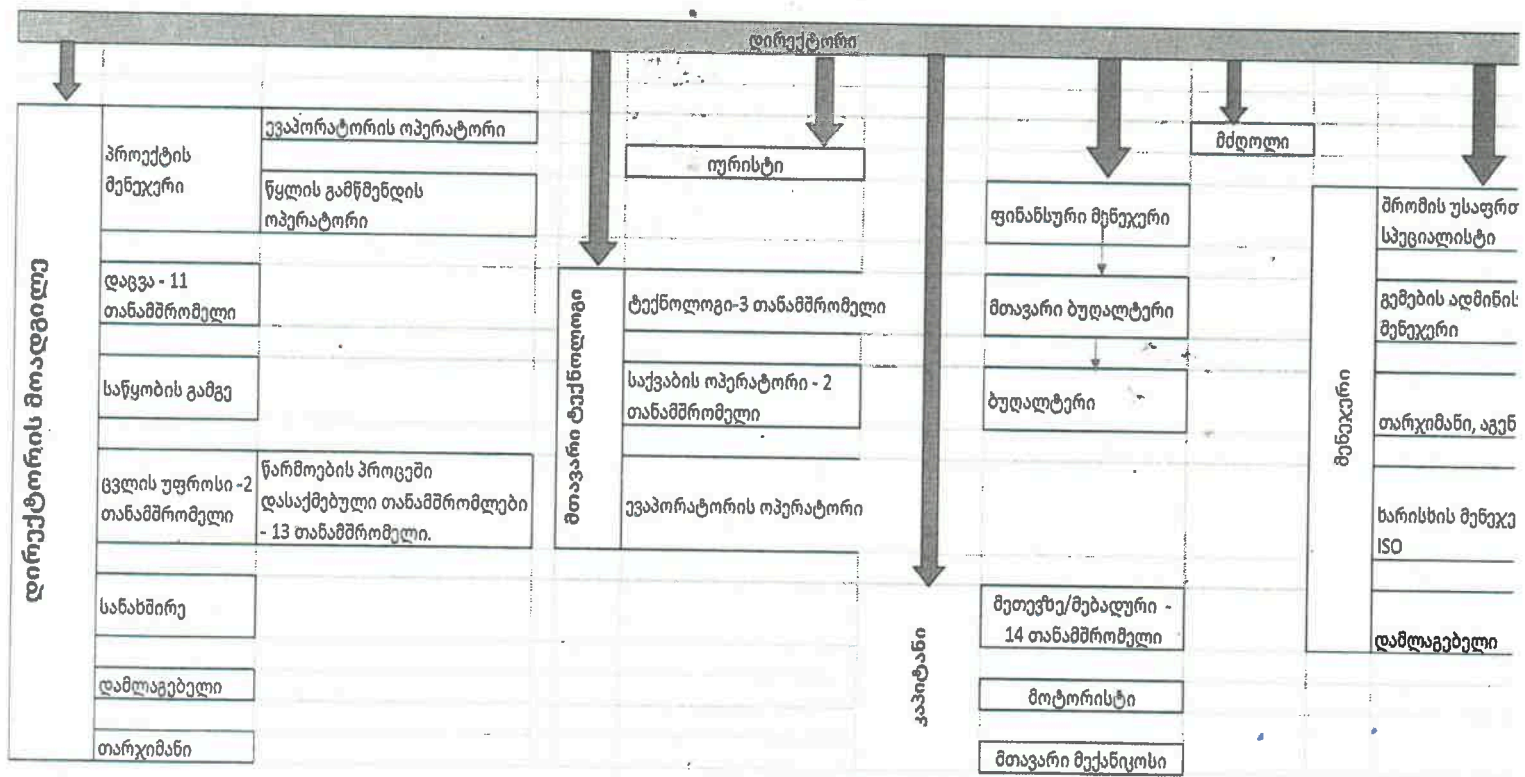
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „პალიასტომი - 2004“ დაარსდა 2004 წლის 26 აგვისტოს. ჯგუფის საქმიანობის სფეროა შავი ზღვის აკვატორიაში თევზჭერა, გადამუშავება და რეალიზაცია, რასაც ახორციელებს თევზჭერის ლიცენზიის ფარგლებში. თევზჭერის ძირითადი ობიექტი არის თევზი - ქაფშია. ჯგუფი მიღებული პროდუქციის დიდ ნაწილს ყიდის ექსპორტზე, ევროპის და აზიის ბაზრებზე. ჯგუფი ასევე ეწევა გაყინული თევზის რეექსპორტს. შპს „პალიასტომი-2004“-მა 2020 წლის 3 დეკემბერს დააფუძნა შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“ წილობრივი მონაწილეობით - 100%, რის შემდგომაც გააფართოვა თვისი საქმიანობის სფერო და დაუმატა გემის იჯარით გაცემით მომსახურება, ხოლო 2021 წლის 17 მაის დააფუძნა შპს მარინ ლოჯისტიკ გრუპ, რომელსაც საქმიანობას ასევე გემით საიჯარო მომსახურებაა.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების საკმაოდ დიდი გეგმები აქვს, ამ ეტაპზე დასრულებულია თევზის გადამამუშავებელი ქარხნის მშენებლობა, სადაც შესაძლებელია როგორც საკუთარი მოპოვებული თევზის გადამამუშავება, ასევე კონტრაქტორებისთვის გადამამუშავების მომსახურების გაწევა. რაც ჯგუფს აძლევს საშუალებას გაზდეს ერთერთ მსხვილ მოთამაშე აღნიშნულ დარგში. ჯგუფს გააჩნია საკუთარი თევზმჭერი და ტრანსპორტიორი გემები რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ამ სფეროში.

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა:

კვლევა ძიების სამუშაოები ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ჯგუფის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიებში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

ჯგუფი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

ჩვენი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;

- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 46,69 %-ს, (2021 -17 %) რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჯა შეადგენს -17.68%-ს (2021 (1)%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენს 83%-ს, (2021- (3)%), (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 4,6%-ს (2021 (0,22)%), (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე). სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი შეადგენს 4,05%-ს (2021 - 10%), რომელიც გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს „პალიასტომი-2004“-ის დირექტორი

პაატა ჟღენტი

2023 წლის 30 სექტემბერი

