

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს)“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("მსს ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ა. ლომიძე

დირექტორი  
თემურ ჭყონია

2023 წლის 2 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

ა. ლომიძე

ფინანსური მენეჯერი  
თამარ კინწურაშვილი

2023 წლის 2 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| გრძელვადიანი აქტივები                 | შენიშვნა | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 5 623 026         | 4 771 911         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 696 244           | 767 272           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>6 319 270</b>  | <b>5 539 183</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 5        | 723 437           | 455 737           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7        | 2 244 403         | 1 906 919         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 6        | 632 141           | 1 520 585         |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | 124 160           | 32 256            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               |          |                   | 11 397            |
| გაცემული სესხი                        |          | 2 948 023         | 4 576 145         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>6 672 165</b>  | <b>8 503 038</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>12 991 435</b> | <b>14 042 222</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 2 605 237         | 2 605 237         |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (191 859)         | 85 784            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 3 074 275         | 3 818 398         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>5 487 653</b>  | <b>6 509 418</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი მიღებული სესხები         | 10       | 1 144 813         | 1 157 267         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>1 144 813</b>  | <b>1 157 267</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| მიღებული სესხები                      | 9        | 1 667 131         | 2 586 573         |
| სახელფასო ვალდებულება                 |          | 115 501           |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 4 569 427         | 3 697 618         |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 6 911             | 91 346            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>6 358 969</b>  | <b>6 375 536</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>7 503 782</b>  | <b>7 532 803</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>12 991 435</b> | <b>14 042 222</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                          | შენიშვნა | 2022               | 2021             |
|------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| შემოსავალი                               | 11       | 19 267 668         | 14 215 235       |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 12       | (8 477 615)        | (7 169 783)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>10 790 053</b>  | <b>7 045 452</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები        | 13       | (11 639 329)       | (7 537 026)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)        |          | 3 440              | 87 835           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 |          | <b>(845 836)</b>   | <b>(403 739)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 15       | 4 962              | 59 538           |
| ფინანსური ხარჯები                        | 14       | (801 726)          | (44 994)         |
| ფინანსური შემოსავალი                     |          | 331 791            | 205 056          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)     | 16       | 289 042            | 182 150          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>(1 021 765)</b> | <b>(1 989)</b>   |
| მოგების გადასახადი                       |          |                    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     |          | <b>(1 021 765)</b> | <b>(1 989)</b>   |
| მფლობელთა წილი                           |          | (744 122)          | (845 506)        |
| არამაკონტროლებელი წილი                   |          | (277 643)          | 843 517          |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

*თეიმურაზ ჭყონია*

დირექტორი - თეიმურ ჭყონია

*თამარ კინწურაშვილი*

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                          | საწესდებ<br>ო<br>კაპიტალ<br>ი | არამაკონტროლებე<br>ლი წილი | ელიმინაციის<br>გადაანგარიშე<br>ბა | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b> | <b>1 245 237</b>              | <b>187 556</b>             | <b>(375 112)</b>                  | <b>4 715 440</b>         | <b>5 773 121</b> |
| მოგება/ზარალი            |                               |                            |                                   | (845 506)                | (845 506)        |
| არამაკონტროლებელი წილი   |                               | (101 772)                  | 375 112                           |                          | 273 340          |
| ელიმინაციის კორექტირება  |                               |                            |                                   | (51 536)                 | (51 536)         |
| კაპიტალის ცვლილება       | 1 360 000                     |                            |                                   |                          | 1 360 000        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>2 605 237</b>              | <b>85 784</b>              |                                   | <b>3 818 398</b>         | <b>6 509 418</b> |
| მოგება/ზარალი            |                               |                            |                                   | (744 122)                | (744 122)        |
| არამაკონტროლებელი წილი   |                               | (277 643)                  |                                   |                          | (277 643)        |
| ელიმინაციის კორექტირება  |                               |                            |                                   |                          |                  |
| კაპიტალის ცვლილება       |                               |                            |                                   |                          |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>2 605 237</b>              | <b>(191 859)</b>           |                                   | <b>3 074 275</b>         | <b>5 487 653</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

*თემურ ჭყონია*

*ფინანსური მენეჯერი*

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| დასახელება                                        | 2022                | 2021                |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები            | 19 116 575          | 14 892 587          |
| თანხის დაბრუნება მომწოდებლისგან                   | 246 620             | 678 179             |
| მიღებული ავანსი                                   | 1 826 624           | 2 538 629           |
| <b>მიღებული ფულადი სახსრები</b>                   | <b>21 189 819</b>   | <b>18 109 395</b>   |
| თანხის დაბრუნება მყიდველთან                       | (157 289)           | (383 500)           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                   | (10 286 651)        | (8 305 435)         |
| ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება | (1 278 967)         | (1 316 198)         |
| გადახდილი ავანსი                                  | (1 520 413)         | (1 450 323)         |
| გადახდილი დივიდენდი                               | (13 700)            | (2 400)             |
| ხელფასის გადახდა                                  | (3 940 655)         | (3 405 450)         |
| საბიუჯეტო გადასახადი                              | (3 404 844)         | (2 864 539)         |
| <b>გადახდილი ფულადი სახსრები</b>                  | <b>(20 602 519)</b> | <b>(17 727 846)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>587 301</b>      | <b>381 549</b>      |
| სესხის გადახდა                                    | (2 573 340)         | (1 852 091)         |
| სესხის % მიღება                                   | 222 240             | 511 210             |
| მიღებული სესხი                                    | 2 522 773           | 3 176 836           |
| საბანკო მომსახურების გადახდა                      | (14 417)            | (10 278)            |
| საკუროს სხვაობა                                   | 51 301              | (41 126)            |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>208 557</b>      | <b>1 784 552</b>    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                      | (1 684 302)         | (953 180)           |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (1 684 302)         | (953 180)           |
| წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან        | (888 444)           | 1 212 921           |
| <b>ფული წლის დასაწყისში</b>                       | <b>1 520 585</b>    | <b>307 664</b>      |
| <b>ფული წლის ბოლოს</b>                            | <b>632 141</b>      | <b>1 520 585</b>    |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

2022

შპს “ჭყონია და კომპანია” და მისი შვილობილი კომპანიები  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე..... | 2  |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                               | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                             | 6  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                  | 7  |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება .....                                               | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                                                   | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....                           | 10 |

## შპს „ჭყონია და კომპანია“

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს)“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("მსს ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი  
თემურ ჭყონია

2023 წლის 2 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი  
თამარ კინწურაშვილი

2023 წლის 2 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჟეონია და კომპანია“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჟეონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ 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 შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველები

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიური პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 455,737 ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 723,437 ლარს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

#### სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა იგივე აუდიტორმა ფირმამ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 30 სექტემბრის გასცა პირობითი დასკვნა. წინამორბედი აუდიტორული ფირმის გარიგების პარტნიორს ასევე წარმოადგენდა ზაზა ტრიპოლსკი (SARAS-A-760877).

#### მმართველობითი ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე

გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ 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. ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

### ***ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე***

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### ***აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე***

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 ანგარიშების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ზაზა ტრიპოლსკი.

ზაზა ტრიპოლსკი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-760877)

შპს „ქართული საკონსულტაციო ჯგუფი“ (SARAS-F-651130)

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი, 2023

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| გრძელვადიანი აქტივები                 | შენიშვნა | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 5 623 026         | 4 771 911         |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 696 244           | 767 272           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>6 319 270</b>  | <b>5 539 183</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 5        | 723 437           | 455 737           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7        | 2 244 403         | 1 906 919         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 6        | 632 141           | 1 520 585         |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | 124 160           | 32 256            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               |          |                   | 11 397            |
| გაცემული სესხი                        |          | 2 948 023         | 4 576 145         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>6 672 165</b>  | <b>8 503 038</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>12 991 435</b> | <b>14 042 222</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 2 605 237         | 2 605 237         |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (191 859)         | 85 784            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 3 074 275         | 3 818 398         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>5 487 653</b>  | <b>6 509 418</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი მიღებული სესხები         | 10       | 1 144 813         | 1 157 267         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>1 144 813</b>  | <b>1 157 267</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| მიღებული სესხები                      | 9        | 1 667 131         | 2 586 573         |
| სახელფასო ვალდებულება                 |          | 115 501           |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 4 569 427         | 3 697 618         |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 6 911             | 91 346            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>6 358 969</b>  | <b>6 375 536</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>7 503 782</b>  | <b>7 532 803</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>12 991 435</b> | <b>14 042 222</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                          | შენიშვნა | 2022               | 2021             |
|------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| შემოსავალი                               | 11       | 19 267 668         | 14 215 235       |
| რეალიზებული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 12       | (8 477 615)        | (7 169 783)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>10 790 053</b>  | <b>7 045 452</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები        | 13       | (11 639 329)       | (7 537 026)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)        |          | 3 440              | 87 835           |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 |          | <b>(845 836)</b>   | <b>(403 739)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 15       | 4 962              | 59 538           |
| ფინანსური ხარჯები                        | 14       | (801 726)          | (44 994)         |
| ფინანსური შემოსავალი                     |          | 331 791            | 205 056          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)     |          | 289 042            | 182 150          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>(1 021 765)</b> | <b>(1 989)</b>   |
| მოგების გადასახადი                       |          |                    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     |          | <b>(1 021 765)</b> | <b>(1 989)</b>   |
| მფლობელთა წილი                           |          | (744 122)          | (845 506)        |
| არამაკონტროლებელი წილი                   |          | (277 643)          | 843 517          |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

შპს „ჭყონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                          | საწესდებ<br>ო<br>კაპიტალ<br>ი | არამაკონტროლებე<br>ლი წილი | ელიმინაციის<br>გადაანგარიშე<br>ბა | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b> | <b>1 245 237</b>              | <b>187 556</b>             | <b>(375 112)</b>                  | <b>4 715 440</b>         | <b>5 773 121</b> |
| მოგება/ზარალი            |                               |                            |                                   | (845 506)                | (845 506)        |
| არამაკონტროლებელი წილი   |                               | (101 772)                  | 375 112                           |                          | 273 340          |
| ელიმინაციის კორექტირება  |                               |                            |                                   | (51 536)                 | (51 536)         |
| კაპიტალის ცვლილება       | 1 360 000                     |                            |                                   |                          | 1 360 000        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>2 605 237</b>              | <b>85 784</b>              |                                   | <b>3 818 398</b>         | <b>6 509 418</b> |
| მოგება/ზარალი            |                               |                            |                                   | (744 122)                | (744 122)        |
| არამაკონტროლებელი წილი   |                               | (277 643)                  |                                   |                          | (277 643)        |
| ელიმინაციის კორექტირება  |                               |                            |                                   |                          |                  |
| კაპიტალის ცვლილება       |                               |                            |                                   |                          |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>2 605 237</b>              | <b>(191 859)</b>           |                                   | <b>3 074 275</b>         | <b>5 487 653</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 02 ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

| დასახელება                                               | 2022                | 2021                |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები                   | 19 116 575          | 14 892 587          |
| თანხის დაბრუნება მომწოდებლისგან                          | 246 620             | 678 179             |
| მიღებული ავანსი                                          | 1 826 624           | 2 538 629           |
| <b>მიღებული ფულადი სახსრები</b>                          | <b>21 189 819</b>   | <b>18 109 395</b>   |
| თანხის დაბრუნება მყიდველთან                              | (157 289)           | (383 500)           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                          | (10 286 651)        | (8 305 435)         |
| ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება        | (1 278 967)         | (1 316 198)         |
| გადახდილი ავანსი                                         | (1 520 413)         | (1 450 323)         |
| გადახდილი დივიდენდი                                      | (13 700)            | (2 400)             |
| ხელფასის გადახდა                                         | (3 940 655)         | (3 405 450)         |
| საბიუჯეტო გადასახადი                                     | (3 404 844)         | (2 864 539)         |
| <b>გადახდილი ფულადი სახსრები</b>                         | <b>(20 602 519)</b> | <b>(17 727 846)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          | <b>587 301</b>      | <b>381 549</b>      |
| სესხის გადახდა                                           | (2 573 340)         | (1 852 091)         |
| სესხის % მიღება                                          | 222 240             | 511 210             |
| მიღებული სესხი                                           | 2 522 773           | 3 176 836           |
| საბანკო მომსახურების გადახდა                             | (14 417)            | (10 278)            |
| საკურსო სხვაობა                                          | 51 301              | (41 126)            |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           | <b>208 557</b>      | <b>1 784 552</b>    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | (1 684 302)         | (953 180)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(1 684 302)</b>  | <b>(953 180)</b>    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან</b>        | <b>(888 444)</b>    | <b>1 212 921</b>    |
| <b>ფული წლის დასაწყისში</b>                              | <b>1 520 585</b>    | <b>307 664</b>      |
| <b>ფული წლის ბოლოს</b>                                   | <b>632 141</b>      | <b>1 520 585</b>    |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის ოქტომბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - თემურ ჭყონია

ფინანსური მენეჯერი - თამარ კინწურაშვილი

## 1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

ჯგუფის დედა კომპანია - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჭყონია და კომპანია“ დაარსდა 1998 წლის 2 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეა ბ-ნი თემურ ჭყონია, 100% წილით და იგი გახლავთ დირექტორიც.

*იურიდიული მისამართი* - სამეწარმეო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი 114.

### *ძირითადი საქმიანობა*

შპს „ჭყონია და კომპანია“ არის ჰოლდინგური კომპანია, რომელიც ფლობს შვილობილ კომპანიებს.

2018 წლის 1 მაისიდან კომპანიამ სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-საგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით აიღო ქობულეთში შავი ზღვის სანაპიროზე არსებული ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროს (დასასვენებელი კომპლექსის) „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ (GPH) უძრავ-მოძრავი ქონება. აღნიშნული პერიოდიდან კომპანია ახორციელებს სასტუმროს მომსახურებას.

### *ჯგუფის სტრუქტურა*

| მშობელი/შვილობილი საწარმო | საფირმო სახელწოდება | საიდენტიფიკაციო ნომერი | რეგისტრაციის ქვეყანა | წილი % | აღარ არის შვილობილი |
|---------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|--------|---------------------|
| მშობელი საწარმო           | თემურ ჭყონია        | 1008000328             | საქართველო           |        |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ვარძია          | 223098911              | საქართველო           | 100,00 |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ცო2+            | 224069530              | საქართველო           | 75,00  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ემსიბი ჯორჯია   | 200037986              | საქართველო           | 52,50  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ცენტურიონი      | 202053749              | საქართველო           | 70,00  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს მარგალიტა       | 201990088              | საქართველო           | 100,00 |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ბეიბი იმპერია   | 202054695              | საქართველო           | 51,00  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ბი ბი გამ       | 202052688              | საქართველო           | 100,00 |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ნატურალი        | 202052697              | საქართველო           | 100,00 | 09.08.2021          |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ლიონ            | 215091095              | საქართველო           | 100,00 | 09.08.2021          |
| შვილობილი საწარმო         | შპს მალი            | 201943978              | საქართველო           | 100,00 | 09.08.2021          |

შპს „ვარძია“ ფლობდა „მტკვარი“-ს (ს/ნ 223102620) 60%-იან წილს. შპს „მტკვარი“-ს საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების (მანქანა-დანადგარის) იჯარა. შპს „ვარძიამ“ მისი წილი შპს „მტკვარში“ გაყიდა 2022 წლის ნოემბერში.

აღნიშნული ჯგუფის კომპანიების საქმიანობა:

შპს ვარძია და შპს CO2+ აწარმოებენ ნახშირორჟანგა გაზის, CO2-ის მოპოვებასა და რეალიზაციას.

შპს ემსიბი ჯორჯია არის საკონდიტრო პროდუქციის მწარმოებელი კომპანია სადისტრიბუციო მომსახურებით.

შპს ცენტურიონი წარმოადგენს მცირე კომპანიას, რომელიც დაკავებულია ობიექტის დაცვის მომსახურებით.

სხვა ყველა დანარჩენი კომპანია ამჟამად არის უმოქმედო.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

### *ფუნქციონირებადი საწარმო*

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის ფუნქციონირებადობას, შესაბამისად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფის წმინდა მოგება მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ღირებულების ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

### *კონსოლიდაციის საფუძველი*

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

## შპს „ჭყონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შეთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

### ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.7020               | 3.0976               |
| ლარი/1 ევრო       | 2.8844               | 3.5040               |

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

### შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის

მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) ჯგუფი შესასრულებელ ვალდებულებას შესრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

• ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

#### ***ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება***

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

#### ***ფინანსური აქტივი***

##### ***პირველადი აღიარება და შეფასება***

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

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

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

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

### ***შემდგომი აღიარება***

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

### ***ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)***

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფში შემავალი კონაპიებისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითადზე.

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

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

### ***ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა***

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან

- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან
- (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი;  
(ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

#### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

#### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

## **შპს „ჭყონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები**

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

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

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

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

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

შეზღუდული ნაშთები შედის ფულად საშუალებებში ფულადი ნაკადების ანაგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

### **სახელშეკრულებო აქტივები**

სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი და განისაზღვრება კონტრაქტის დონეზე. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში წარმოდგენილია ნეტო სახით.

ვალდებულებები აღირცხული პროდუქციის დაბრუნების და მოცულობითი ფასდაკლებებით არ აკლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ან აქტივებს, რამდენადაც ისინი წარმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც ცალკეული აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი სამორტიზაციო პერიოდი არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკავშირებული ხარჯების ამორტიზაცია წარმოდგენილია, როგორც გაყიდვების ხარჯი, მოგება-ზარალის ზოგად და ადმინისტრაციული ნაწილში.

### **წინასწარ გადახდები**

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

### **ცვეთა**

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) | ნარჩენი ღირებულება |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| მიწა                        | არ იცვითება                          | -                  |
| შენობება-ნაგებობა           | 25- 50                               | -                  |
| მანქანა-დანადგარი           | 10-15                                | -                  |
| ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი | 5-18                                 | -                  |
| საავტომობილო საშუალებები    | 7- 15                                | -                  |
| სხვა ძირითადი საშუალებები   | 3-10                                 | -                  |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

### **არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

### **მარაგები**

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

### **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### **პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

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

### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების

დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

#### **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

შპს „ჟეონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

| 4. ძირითადი საშუალებები             |                     |                     |                    |                           |             |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|-------------|
| დირექტულები                         | შენიშვნა-ნაგებობები | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | სხვა ძირითადი საშუალებები | სულ         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი              | 203 693             | 28 051              | 3 823 525          | 226 881                   | 4 282 150   |
| შემენა                              | 43 675              | 17 212              | 1 540 001          | 97 283                    | 1 698 171   |
| გასვლა/გაყიდვა                      | (17 687)            |                     | (67 303)           |                           | (84 990)    |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი              | 229 681             | 45 262              | 5 296 223          | 324 165                   | 5 895 331   |
| შემენა                              | 7 035               | 230 629             | 47 510             | 1 113 496                 | 1 398 670   |
| გასვლა/გაყიდვა                      |                     | (7 297)             |                    | (17 593)                  | (24 890)    |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი              | 236 716             | 268 595             | 5 343 733          | 1 420 068                 | 7 269 112   |
| ცვეთა                               |                     |                     |                    |                           |             |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი              | (40 392)            | (14 795)            | (455 794)          |                           | (510 980)   |
| ცვეთა                               | (3 993)             | (18 383)            | (558 148)          | (40 944)                  | (621 468)   |
| გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა | 2 708               |                     | 6 320              |                           | 9 028       |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი              | (41 677)            | (33 178)            | (1 007 622)        | (40 944)                  | (1 123 421) |
| ცვეთა                               | (2 677)             | (48 204)            | 24 340             | (499 502)                 | (526 042)   |
| გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა |                     | 675                 |                    | 2 702                     | 3 377       |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი              | (44 354)            | (80 706)            | (983 282)          | (537 744)                 | (1 646 086) |
| ნეტო საბალანსო დირექტულები          |                     |                     |                    |                           |             |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი              | 163 301             | 13 256              | 3 367 731          | 226 881                   | 3 771 170   |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი              | 188 004             | 12 085              | 4 288 601          | 283 221                   | 4 771 910   |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი              | 192 362             | 187 889             | 4 360 451          | 882 324                   | 5 623 026   |

| 5. მარაგები                  | 2022    | 2021    |
|------------------------------|---------|---------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 723 437 | 455 737 |
|                              | 723 437 | 455 737 |

| 6. ფული და ფულის ექვივალენტები | 2022    | 2021      |
|--------------------------------|---------|-----------|
| ნაღდი ფული სალაროში            | 65 636  | 40 743    |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე       | 566 505 | 1 479 842 |
|                                | 632 141 | 1 520 585 |

| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 2022      | 2021      |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 2 027 313 | 1 892 467 |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები          | 217 090   | 14 452    |
|                                          | 2 244 403 | 1 906 919 |

| 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                        | 2022      | 2021      |
|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 4 451 932 | 3 697 617 |
| გადასახდელი ხელფასები                                   | 117 495   |           |
|                                                         | 4 569 427 | 3 697 617 |

|                                                        |             |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>9. მოკლევადიანი მიღებული სესხები</b>                | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| მოკლევადიანი სესხები                                   | 1 667 131   | 2 586 573   |
|                                                        | 1 667 131   | 2 586 573   |
| <b>10. გრძელვადიანი მიღებული სესხები</b>               | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| გრძელვადიანი სესხები                                   | 1 144 813   | 1 157 267   |
|                                                        | 1 144 813   | 1 157 267   |
| <b>11. შემოსავალი</b>                                  | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| შემოსავალი რეალიზიციიდან                               | 19 267 668  | 14 215 235  |
|                                                        | 19 267 668  | 14 215 235  |
| <b>12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>       | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| რეალიზ. საქონლის (მომსახურების) თვითღირებულება         | 8 477 615   | 7 169 783   |
|                                                        | 8 477 615   | 7 169 783   |
| <b>13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>           | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| ბანკის საკომისიო                                       | 27 612      | 20 960      |
| ხელფასის ხარჯი                                         | 3 312 918   | 2 502 377   |
| კომუნალური                                             | 919 878     | 442 346     |
| მომსახურების ხარჯი                                     | 1 817 004   | 721 581     |
| სამეურნეო ხარჯი                                        | 882 034     | 1 006 584   |
| რემონტის ხარჯი                                         | 1 325 760   | 588 089     |
| ლიცენზიის ხარჯი                                        | 60 000      | 18 687      |
| მიწოდების ხარჯები                                      | 1 273 526   | 593 542     |
| იჯარის ხარჯი                                           | 1 020 961   | 1 019 491   |
| ცვეთის ხარჯი                                           | 526 042     | 621 468     |
| სხვა ხარჯები                                           | 473 594     | 1 900       |
|                                                        | 11 639 329  | 7 537 026   |
| <b>14. ფინანსური ხარჯები</b>                           | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| ბანკის მომსახურების საკომისიო                          | 4 166       |             |
| ბარათების განაღდებას საკომისიო                         | 71 219      | 19 826      |
| სესხის პროცენტი                                        | 311 080     | 25 168      |
| საკრედიტო ბარათზე დარიცხული ქულების ხარჯი<br>/ერთგული/ | 15 261      |             |
| სხვა ხარჯი                                             | 400 000     |             |
|                                                        | 801 726     | 44 994      |

| 15. საპროცენტო შემოსავალი | 2022  | 2021   |
|---------------------------|-------|--------|
| საპროცენტო შემოსავლები    | 4 962 | 59 538 |
|                           | 4 962 | 59 538 |

## 16. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

## 17. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო** რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე **საკრედიტო** რისკებს და **ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ** რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. ჯგუფი არ განიცდის საკრედიტო რისკს.

### საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია

## **შპს „ჟეონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები**

ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

### **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

### **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

### **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

### **კაპიტალის მართვა**

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს ჯგუფის დამფუძნებლებისთვის სარგებლის მოტანა;

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

### **დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

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

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, შშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი შშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

## **შპს „ჭყონია და კომპანია“ და მისი შვილობილი კომპანიები**

- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

### **სასამართლო დავები**

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ამ ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში კომპანიის საქმიანობაში ადგილი არ ქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას.

## შპს „ჭყონია და კომპანია“

### კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

ქ.თბილისი

01.09.2023 წელი

შპს „ჭყონია და კომპანია“ (შემდეგში «კომპანია») საქართველოს შესაბამისი კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა და საქმიანობა დაიწყო 1998 წლიდან (ს/ნ 202060312) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჭყონია და კომპანიის“ ერთპიროვნული მმართველი და მესაკუთრე არის თემურ ჭყონია.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, წერეთლის გამზ., №114

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლის რეალიზაცია, სასტუმროს მომსახურება და უძრავი ქონების იჯარა.

2018 წლის 1 მაისიდან კომპანიამ სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-საგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით აიღო ქობულეთში შავი ზღვის სანაპიროზე არსებული ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროს (დასასვენებელი კომპლექსის) „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ უძრავ-მომრავი ქონება. აღნიშნული პერიოდიდან კომპანია ახორციელებს სასტუმროს მომსახურებას.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

| მშობელი/შვილობილი საწარმო | საფირმო სახელწოდება | საიდენტიფიკაციო ნომერი | რეგისტრაციის ქვეყანა | წილი % | აღარ არის შვილობილი |
|---------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|--------|---------------------|
| მშობელი საწარმო           | თემურ ჭყონია        | 1008000328             | საქართველო           |        |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ვარძია          | 223098911              | საქართველო           | 100,00 |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ცო2+            | 224069530              | საქართველო           | 75,00  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ემსიბი ჯორჯია   | 200037986              | საქართველო           | 52,50  |                     |
| შვილობილი საწარმო         | შპს ცენტურიონი      | 202053749              | საქართველო           | 70,00  |                     |

|                   |                      |           |            |        |  |
|-------------------|----------------------|-----------|------------|--------|--|
| შვილობილი საწარმო | შპს მარგალიტა        | 201990088 | საქართველო | 100,00 |  |
| შვილობილი საწარმო | შპს ბეიბი<br>იმპერია | 202054695 | საქართველო | 51,00  |  |
| შვილობილი საწარმო | შპს ბი ბი გამ        | 202052688 | საქართველო | 100,00 |  |

აღნიშნული ჯგუფის კომპანიების საქმიანობა:

შპს ვარძია და შპს CO2+ აწარმოებენ ნახშირორჟანგა გაზის CO2-ის მოპოვებასა და რეალიზაციას.

შპს ემსიბი ჯორჯია არის საკონდიტრო პროდუქციის მწარმოებელი კომპანია სადისტრიბუციო მომსახურებით.

შპს ცენტურიონი წარმოადგენს მცირე კომპანიას, რომელიც დაკავებულია ობიექტის დაცვის მომსახურებით.

სხვა ყველა დანარჩენი კომპანია ამჟამად არის უმოქმედო.

შემდგომში “კომპანია” და მისი შვილობილი ერთობლივად მოხსენიებულ იქნება როგორც “ჯგუფი”.

### ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის დირექტორი ერთპიროვნულად ახორციელებს კომპანიის მართვას კომპანიის წესდების საფუძველზე. მხოლოდ მას შეუძლია კომპანიის ხელმძღვანელობით და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების განხორციელება.

ძირითად მენეჯმენტად განიხილება კომპანიის დირექტორი, დირექტორის მოადგილე და ფინანსური სამსახურის უფროსი.

ამ ეტაპისთვის ჯგუფის სტრუქტურით არ არის განსაზღვრული შიდა აუდიტის განყოფილება, თუმცა მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აქტიურად მიმდინარეობს აღნიშნული განყოფილების შექმნისა და დანერგვისათვის საჭირო პროცედურები.

ჯგუფში მოქმედებს შიდა კონტროლის სისტემის პროცედურები და შესაბამისად ხდება გამოვლენილ ხარვეზებზე რეაგირება.

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნის დაცვის უზრუნველსაყოფად, საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით ჯგუფი საჭიროებისამებრ აქტიურად იყენებს გარე კომპანიებისაგან მოწოდებულ კვალიფიციურ მომსახურებას იურიდიულ და საგადასახდო საკითხებზე.

ტექნოლოგიური ცვლილებები

ბიზნესის წინსვლის უზრუნველსაყოფად ჯგუფს ერთ-ერთი პრიორიტეტად განსაზღვრული აქვს ტექნიკური (ტექნოლოგიური) სიახლეების დანერგვა და განვითარება. ტექნოლოგიურმა სიახლემ მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ჯგუფში ოპერაციების აღრიცხვის სისწრაფე, საიმედოობა და ხარისხი.

#### საბაზრო უპირატესობები

ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს ადამიანური რესურსების მართვას და მუდამ ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. მენეჯმენტის ერთ-ერთ პრიორიტეტს წარმოადგენს ღირსეული სამუშაო პირობების უზრუნველყოფა. აქედან გამომდინარე, ჯგუფიდან კადრების დენადობა უმნიშვნელოა და ჯგუფში დასაქმებულთა უმეტესობა, გამოირჩევა მაღალი კვალიფიკაციით და ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე მუშაობის შედეგად დაგროვილი დიდი გამოცდილებით. ბაზარზე არსებულ აღნიშნულ სეგმენტში მოქმედ კომპანიებს შორის ჯგუფი შესაძლებელია განხილულ იქნეს ერთ-ერთ მოწინავედ, თამამად შეიძლება ითქვას, რომ ჯგუფი საზოგადოებაში დადებითი რეპუტაციით სარგებლობს.

#### სოციალური ღონისძიებები

ჯგუფი მნიშვნელოვან ყურადღებას უთმობს გარემოს დაცვით საკითხებს. მკაცრად აკონტროლებს თავისი ავტოპარკის ტექნიკურ მდგომარეობას. განსაზღვრულ შიდა რეგულაციებით პერიოდულად ამოწმებს მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებით მიმართებაში. მენეჯმენტის მხრიდან იგეგმება მონაწილეობის მიღება გარემოს დაცვისა და გამწვანების სხვადასხვა ღონისძიებაში.

საქართველოს გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრევს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში.

#### კომპანიის განვითარების გეგმები

ჯგუფი პერიოდულად ატარებს კვლევებს არსებული მომხმარებლის კმაყოფილების დადგენისა და ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით. მიღებული კვლევის შედეგების გაანალიზების შემდეგ, მენეჯმენტი მსჯელობს აღმოჩენილი ხარვეზების აღმოფხვრის შესაძლო გზების შესახებ და იღებს გადაწყვეტილებებს ოპტიმალური ვარიანტის სასარგებლოდ. ჯგუფი გეგმავს სხვადასხვა სახის ღონისძიებებს (აქტივობებს დამატებითი) მომხმარებლების მოძიების მიზნით.

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებულია შპს „ჭყონია და კომპანია“ სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს.

თემურ ჭყონია

დირექტორი თემურ ჭყონია

შპს „ჭყონია და კომპანია“