

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
შპს იონფაუ ჯორჯია

პერიოდი: 2022 წლის 01 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

**შპს „იონფაშ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	13

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 „იონფაშ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს 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 კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის 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 29 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმეჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს 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 კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

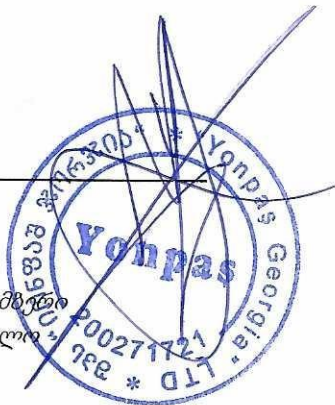
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის 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 29 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 13,993,225 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 12,302,069 ლარს). აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ისტორიული ღირებულების დასადასტურებლად, შესაბამისად ჩვენ არ გვაქვს მტკიცებულებები საჭიროებდა თუ არა კომპანიის ძირითადი საშუალებები კორექტირებას.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 20,600,027 ლარის ღირებულებებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 15,066,712 ლარი). აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ ხერხდება მარაგების თვითღირებულებაში ასახვის სიზუსტის დადასტურება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული თვითღირებულების იმ ხარჯების სისწორეში რომელიც დაკავშირებულია მარაგების ჩამოწერასთან, რაც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული იყო 50,359,508 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან 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 საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველს შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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 ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

სხვა გარემოებები

შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ ჩვენ და გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება 2022 წლის 29 სექტემბერს.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი მოსაზრება 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ აუდიტორული 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ 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 უზუსტობების 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, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის დ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას 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 აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითინ არ გადაწყვეტთ, 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
მმართველი პარტნიორი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი

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 აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.



გიორგი მიქაბაძე
მმართველი პარტნიორი

2023 წლის 29 სექტემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,993,225	12,302,069
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,993,225	12,302,069
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები			-
მარაგები	5	20,600,027	15,066,712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		11,946,885	8,549,190
გადახდილი ავანსები		5,138,660	898,896
გაცემული სესხები		18,404	5,952
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	855,696	499,504
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,559,672	25,020,254
სულ აქტივები		52,552,897	37,322,323

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

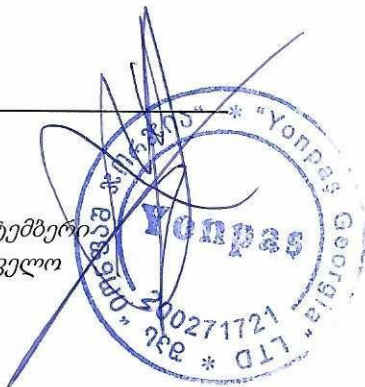
2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	13,993,225	12,302,069
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,993,225	12,302,069
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები			-
მარაგები	5	20,600,027	15,066,712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		11,946,885	8,549,190
გადახდილი ავანსები		5,138,660	898,896
გაცემული სესხები		18,404	5,952
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	855,696	499,504
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,559,672	25,020,254
სულ აქტივები		52,552,897	37,322,323

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		29,091,893	27,425,066
სულ კაპიტალი		29,091,893	27,425,066
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		12,745,500	-
მოკლევადიანი პროცენტული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	7	3,214,856	1,241,832
საგადასახადო ვალდებულებები		837,307	398,981
მიღებული ავანსები		162,004	1,127,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,501,337	7,128,881
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,461,004	9,897,257
სულ ვალდებულებები		23,461,004	9,897,257
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,552,897	37,322,323

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

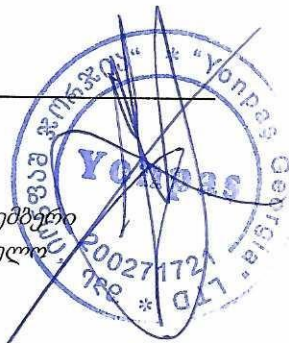
2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

შენიშვნა		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		29,091,893	27,425,066
სულ კაპიტალი		29,091,893	27,425,066
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		12,745,500	-
მოკლევადიანი პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები		3,214,856	1,241,832
საგადასახადო ვალდებულებები		837,307	398,981
მიღებული ავანსები		162,004	1,127,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,501,337	7,128,881
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,461,004	9,897,257
სულ ვალდებულებები		23,461,004	9,897,257
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,552,897	37,322,323

დირექტორი
მერთ იუმუშაძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგზაიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	68,505,642	55,829,549
თვითღირებულების ხარჯები	10	(50,359,508)	(39,599,923)
16,200,315		18,146,134	16,229,626
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(25,856)	(40,260)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	11	(2,624,343)	(1,514,469)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,800,685)	(1,294,424)
საოპერაციო მოგება		13,695,250	13,380,473
ფინანსური ხარჯები		(46,019)	(121,668)
ფინანსური შემოსავალი		8,861	4,673
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)		1,527,578	1,677,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	603,910	130,975
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(9,687)	(8,977)
მოგება დაბეგვრამდე		15,779,893	15,062,541
მოგების გადასახადის ხარჯი		(113,066)	(289,992)
წმინდა მოგება		15,666,827	14,772,549

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგბაიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2022წ.	12 თვე, 2021წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	68,505,642	55,829,549
თვითღირებულების ხარჯები	10	(50,359,508)	(39,599,923)
16,200,315		18,146,134	16,229,626
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(25,856)	(40,260)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	11	(2,624,343)	(1,514,469)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,800,685)	(1,294,424)
საოპერაციო მოგება		13,695,250	13,380,473
ფინანსური ხარჯები		(46,019)	(121,668)
ფინანსური შემოსავალი		8,861	4,673
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)		1,527,578	1,677,065
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	603,910	130,975
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(9,687)	(8,977)
მოგება დაბეგრამდე		15,779,893	15,062,541
მოგების გადასახადის ხარჯი		(113,066)	(289,992)
წმინდა მოგება		15,666,827	14,772,549

დირექტორი
მერთ იუმუშაქერ

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
თემურ გოგიაძე

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,276,762	14,276,762
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	14,772,549	14,772,549
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	14,772,549	14,772,549
დივიდენდების გადახდა	(1,624,245)	(1,624,245)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან	(1,624,245)	(1,624,245)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,425,066	27,425,066
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	15,666,827	15,666,827
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	15,666,827	15,666,827
დივიდენდების გადახდა	(14,000,000)	(14,000,000)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან	(14,000,000)	(14,000,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,091,893	29,091,893

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	15,666,827	14,772,549
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა	477,188	390,004
მოგების გადასახადი	113,066	289,992
საპროცენტო ხარჯი	46,019	121,668
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	(32,835)	
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	3,333	
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობებიდან	(1,527,578)	(1,677,065)
საპროცენტო შემოსავალი	(8,861)	(4,673)
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	14,737,159	13,892,475
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,560,072)	1,579,250
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(965,559)	877,609
ცვლილებები მარაგებში	(5,533,315)	(3,066,013)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	360,569
ცვლილება გაცემულ ავანსებში	(4,239,764)	(799,468)
ცვლილებები გადასახდელ დივიდენდებში	12,745,500	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	438,136	398,981
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,150,277	(10,795,623)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,772,362	2,447,780
გადახდილი მოგების გადასახადი	(113,066)	(289,992)
გადახდილი პროცენტი	(46,019)	(121,668)
მიღებული პროცენტი	8,760	4,680
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,622,037	2,040,800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,932,843)	(1,466,347)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	794,001	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,138,842)	(1,466,347)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	3,500,000	3,647,000
შემოძინება გაცემული სესხიდან	23,750	9,687
მიღებული სესხების დაფარვა	(1,526,976)	(2,723,831)
სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	(36,100)	(14,762)
დივიდენდების გადახდა	(14,000,000)	(1,624,245)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(12,039,326)	(706,151)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	443,869	(131,698)
უცხოური ვალუტის ეფექტიფულზე	(87,677)	(7,312)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	499,504	638,514
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	855,696	499,504

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „იონფაშ ჯორჯია“ დაფუძნდა 2009 წლის 28 მარტს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 200271721, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია; კომპანიის იურდიული მისამართი: საქარველო, თბილისი, გლდან-ნაძლადევის რაიონი, ლიბანის ქ., N6. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ჰილმი დერინელი (პ/ნ 24971170708) – 50%, უფუქ დერინელი (პ/ნ 24968170872) – 23%, ადამ დერინელი (პ/ნ 24962171080) -22% და მერთ იუმშაქერ (პ/ნ 01092003974) – 5%.

შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლამინირებული იატაკით, სხვა ლამინირებული მასალებით, მეტალო-პლასტმასის მასალებით და ავეჯის მასალებით ვაჭრობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება.

ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები	5%
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	20%
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
- სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა არის 15%.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას. გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ზაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების

დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის

ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს

აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	3,892,126	6,914,650	467,869	214,500	949,564	65,822	12,504,531
დანამატები	-	-	9,894	3,877	1,452,576	-	1,466,347
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
შიდა გადაადგილება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	3,892,126	6,914,650	477,764	218,377	2,402,140	65,822	13,970,878
დანამატები	658,259	-	6,165	27,241	1,492,397	748,781	2,932,843
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(7,030)	-	(768,431)	(3,333)	(778,793)
შიდა გადაადგილება	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	4,550,385	6,914,650	476,900	245,617	3,126,106	811,270	16,124,928
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2020	-	(526,880)	(215,841)	(153,808)	(382,276)	-	(1,278,805)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(135,389)	(53,239)	(18,364)	(183,013)	-	(390,004)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	(662,269)	(269,080)	(172,171)	(565,289)	-	(1,668,809)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(135,389)	(53,032)	(18,780)	(269,987)	-	(477,188)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	1,230	-	13,063	-	14,294
ბალანსი 31.12.2021	-	(797,657)	(320,882)	(190,951)	(822,212)	-	(2,131,703)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2020	3,892,126	6,387,770	252,028	60,692	567,288	65,822	11,225,726
ბალანსი 31.12.2021	3,892,126	6,252,381	208,684	46,205	1,836,851	65,822	12,302,069
ბალანსი 31.12.2022	4,550,385	6,116,993	156,018	54,666	2,303,894	811,270	13,993,225

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები დატვირთულია იპოთეკით, 2022 წლის 29 ნოემბერს გაფორმებული იპოთეკის ხელშეკრულება #2011786-12308605-ის საფუძველზე (სესხის ჩარჩო ხელშეკრულების საკრედიტო ლიმიტი არის 3,500,000).

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მერქან ბურბუმელოვანი ფილა	6,733,517	5,633,621
პარკეტი	3,943,741	2,241,669
მეტალოპლასტმასი	3,040,784	2,670,615
ნედლეული და მასალები	2,199,513	1,088,076
მდფ	2,003,233	659,331
ავეჯის აქსესუარები	1,218,009	1,312,393
ევოგლოსი	484,388	652,808
კარის პანელები	322,918	14,953
პრინტპანი	314,955	137,774
ალუმინი	261,332	154,236
მაგიდის ზედაპირი	77,549	148,056
მანქანა დანადგარები	-	247,635
საცხოვრებელი ბინები	-	105,544
სულ მარაგები	20,600,027	15,066,712

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	699,249	424,704
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	43,758	39,226
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	35,956	1,579
თურქული ლირა საბანკო ანგარიშებზე	4	-
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	778,967	465,509
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	75,980	33,137
ნაღდი ფული სალაროში აშშ დოლარი	749	858
ჯამურად ფულადი ნაშთები სალაროში	76,729	33,995
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	855,696	499,504

7. მოკლევადიანი პროცენტებიან სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
თიბისი ბანკისგან მიღებული 3,500,000 ლარის სესხი	3,214,856	-
იშ ბანკი საქართველოსგან მიღებული 3,647,000 ლარის სესხი	-	1,241,832
სულ პროცენტებიან სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	3,214,856	1,241,832

მიღებული სესხები შედგება შემდეგი სასესხო ხელშეკრულებისგან:

- სასესხო ხელშეკრულება გაფორმებულია თიბისი ბანკთან, სესხის ძირითადი თანხა შეადგენს 3,500,000 ლარს, სესხის საპროცენტო განაკვეთი წლიური 13,5%, სესხის ვადა 356 დღე, სესხი რეგულირდება 2022 წლის 29 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულებით.

7. მოკლევადიანი პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

- სასესხო ხელშეკრულება გაფორმებულია იმ ბანკი საქართველო-სთან, სესხის ძირითადი თანხა შეადგენს 3,647,000 ლარს, სესხის საპროცენტო განაკვეთი წლიური 12,25%, სესხის ვადა 6 თვე, სესხი რეგულირდება 2021 წლის 11 აგვისტოს გაფორმებული ხელშეკრულებით.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6,499,216	7,108,819
გადასახდელი ხელფასები	2,121	20,062
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,501,337	7,128,881

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წელი	2021 წელი
მერქან ბურბუშელოვანი ფილას რეალიზაცია	33,755,259	31,461,730
პარკეტის რეალიზაცია	8,082,982	4,646,001
მეტალოპლასტმასის რეალიზაცია	6,731,270	7,495,402
მდფ-ის რეალიზაცია	6,632,454	3,143,338
ნედლეულის და მასალების რეალიზაცია	3,535,818	982,125
მანქანა დანადგარის რეალიზაცია	2,975,804	1,878,018
პრინტპანის რეალიზაცია	2,256,076	1,848,486
ევოგლოსის რეალიზაცია	1,571,536	1,647,626
მაგიდის ზედაპირის რეალიზაცია	1,173,425	381,123
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	1,088,409	969,715
ავეჯის აქსესუარების რეალიზაცია	678,328	1,316,131
ალუმინის რეალიზაცია	262,243	140,109
კარის პანელების რეალიზაცია	144,990	200,151
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(382,950)	(280,406)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	68,505,642	55,829,549

10. თვითღირებულების ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
გაყიდული საქონლის შესყიდვის ხარჯები	49,024,602	38,623,150
შრომის ანაზღაურება	876,498	605,133
ცვეთა და ამორტიზაცია	458,408	371,640
სულ თვითღირებულების ხარჯები	50,359,508	39,599,923

11. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
ფულის დაბრუნება კონტრაგენტებზე		
განხორციელებულ მსხვილ რეალიზაციებზე	1,180,668	562,860
საწვავის ხარჯი	834,998	478,516
სატრანსპორტო ხარჯები	338,892	240,782
შრომის ანაზღაურება	246,062	223,163
სარეკლამო პროდუქციის მიწოდება	19,903	9,118
მარკეტინგის ხარჯები	3,820	30
სულ მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	2,624,343	1,514,469

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,071,031	691,210
კომუნალური ხარჯები	183,880	156,976
საგადასახადო ხარჯები	105,798	94,597
სადაზღვევო ხარჯები	98,043	69,557
საბანკო ხარჯები	77,739	38,604
საკონსულტაციო ხარჯები	58,294	74,883
საჯარო რეესტრისა და აღსრულების ბიუროს ხარჯები	49,274	38,520
სარემონტო ხარჯები	33,721	27,101
საკანცელარიო ხარჯები	23,898	20,053
კომუნიკაციის ხარჯები	23,409	19,763
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,780	18,365
წარმომადგენლობითი ხარჯები	17,111	2,981
კომპიუტერის ხარჯები	16,885	16,474
საკასო, ჯიპიეს, კვოტები, 112 - ხარჯი	11,259	12,899
მივლინების ხარჯები	4,500	6,141
საწვერო გადასახადი	3,600	3,427
დაცვის ხარჯები	1,963	1,373
იჯარის ხარჯები	1,500	1,500
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,800,685	1,294,424

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022 წელი	2021 წელი
დავალიანების ჩამოწერა	537,957	69,641
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33,118	61,334
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
მიღებული მოგება	32,835	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	603,910	130,975

14. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია. აგრეთვე, კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები მოთხოვნებზე, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

მიმდინარე სასამართლო დავები:

1. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - შპს ჯორჯიან ბიზნესი, რუსლან ჯინჭარაძე
დავის განმხილველი ორგანო - ბათუმის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგია
დავის არსის მოკლე მიმოხილვა - შპს იონფაშ ჯორჯიასა და შპს ჯორჯიან ბიზნესს შორის არსებობდა ნასყიდობის გენერალური ხელშეკრულება. ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად, იპოთეკით დაიტვირთა რუსლან ჯინჭარაძის უძრავი ქონება. შპს ჯორჯიან ბიზნესის მიერ არ განხორციელდა ნასყიდობის ფასის სრულად გადახდა. არსებული დავალიანება შეადგენს 31 486.54 ლარს. ველოდებით სხდომის ჩანიშვნას.
დავის თანხა - 31 486.54 ლარი
სავარაუდო შედეგი - მოცემული დავა დავამთავრეთ მორიგებით და მაისის ბოლომდე უნდა გადაიხადოს თანხა თუ არ გადაიხდის ავიღებთ აღსრულების ფურცელს და წარვადგენთ აღსასრულებლად. დავის თარიღი - 04.07.2017
2. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - შპს ნიუ ბათუმი თაუერ
დავის განმხილველი ორგანო - ბათუმის საქალაქო სასამართლო
დავის არსის მოკლე მიმოხილვა - შპს იონფაშ ჯორჯიამ შპს ბათუმი თაუერის წინაშე ჯეროვნად შეასრულა საქონლის მიყიდვისა მიწოდების ვალდებულება, თუმცა მოპასუხე დღემდე თავს არიდებს მიღებული საქონლის ფასის გადახდის ვალდებულებას. შპს იონფაშ ჯორჯია ითხოვს 23 282.06 ლარის გადახდას. სარჩელი დაკმაყოფილდა უზრუნველყოფასთან ერთად, რომლითაც მოთხოვნილი იყო დავალიანების ფარგლებში საქართველოს ყველა კომერციულ ბანკში საბანკო ანგარიშების დაყადაღება. დღეის მდგომარეობით მოპასუხის საბანკო ანგარიშები დაყადაღებულია. ველოდებით სასამართლოს მიერ სარჩელის მოპასუხისთვის ჩაბარებას.
დავის თანხა - 23 282.06 ლარი
სავარაუდო შედეგი - წინამდებარე საქმეზე, მოსალოდნელია დავის შპს იონფაშ ჯორჯიას სასარგებლოდ გადაწყვეტა. დავის თარიღი - 21.06.2021
3. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - შპს ემ ერ ჯი ლიმიტედ
დავის განმხილველი ორგანო - ბათუმის საქალაქო სასამართლო
დავის არსის მოკლე მიმოხილვა - საიჯარო დავალიანება, სარჩელის უზრუნველყოფა დაკმაყოფილდა და 8 მანქანას შეზღუდვა დაედო, რომლიც დარეგისტრირდა მომსახურების სააგენტოში ველოდებით საბოლოო გადაწყვეტილებას/პროცესს
დავის თანხა - 40692 ლარი.
სავარაუდო შედეგი - წინამდებარე საქმეზე, მოსალოდნელია დავის შპს იონფაშ ჯორჯიას სასარგებლოდ გადაწყვეტა. დავის თარიღი - 29.10.2021

აღსასრულებლად წარდგენილი საქმეები:

1. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - შპს ივლი, ივანე მამულაშვილი
განმხილველი ორგანო - კერძო აღმასრულებელი - ალექსანდრე ნათამე
მოკლე მიმოხილვა - შპს იონფაშ ჯორჯიასა და შპს ივლის შორის არსებობდა ნასყიდობის ხელშეკრულება. ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად, იპოთეკით დაიტვირთა ივანე მამულაშვილის უძრავი ქონება. შპს დიზაინ ჯორჯიას მიერ არ განხორციელდა ნასყიდობის ფასის სრულად გადახდა. დავა მხარეებს შორის შპს იონფაშ ჯორჯიას სასარგებლოდ დასრულდა. შპს ივლის დავალიანებას შეადგენს 306000 ლარი. განხორციელდა უძრავი ქონების შეფასება. კერძო აღმასრულებელმა შეგვატყობინა, რომ ხარვეზი იყო ნოტარიუსის აღსრულების ფურცელში, რომელიც შესწორდა. შესწორებული სააღსრულებო ფურცელი აღსრულების ეროვნულმა ბიურომ არ გადასცა მას. ქონება შეფასდა და უახლოეს დღეებში ველოდებით აუქციონის ჩანიშვნას
დავის თანხა - 306000 ლარი.
2. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - ზვიად ქობალია, ელო გოგელიანი
განმხილველი ორგანო - თბილისის სააპელაციო სასამართლო
მოკლე მიმოხილვა - შპს იონფაშ ჯორჯიასა და ზვიად ქობალიას შორის არსებობდა ნასყიდობის ხელშეკრულება. ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად, იპოთეკით დაიტვირთა ელო გოგელიანის უძრავი ქონება. ზვიად ქობალიას მიერ არ განხორციელდა ნასყიდობის ფასის სრულად გადახდა. დავა მხარეებს შორის შპს იონფაშ ჯორჯიას სასარგებლოდ გადაწყდა მუდმივმოქმედი არბიტრაჟის „დავების განმხილველი ცენტრის“ მიერ. საქმე ცნობა-აღსრულების მიზნით წარდგენილია თბილისის სააპელაციო სასამართლოში
დავის თანხა - 49742 ლარი.
3. მოსარჩელე - შპს იონფაშ ჯორჯია
მოპასუხე - შპს თბილისი პაკინგი, შპს გლობალ ქემისტრი
განმხილველი ორგანო - კერძო აღმასრულებელი - ალექსანდრე ნათამე
დავის არსის მოკლე მიმოხილვა - შპს იონფაშ ჯორჯიასა და შპს თბილისი პაკინგს შორის არსებობდა საიჯარო ურთიერთობა. შპს თბილისი პაკინგის მიერ არ მოხდა საიჯარო ქირის ჯეროვნად გადახდა. შპს გლობალ ქემისტრიმ, სოლიდარული თავდების განცხადების საფუძველზე იკისრა სოლიდარული პასუხისმგებლობა შეესრულებინა შპს თბილისი პაკინგის მიერ მოსარჩელის მიმართ იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე ნაკისრი ნებისმიერი და ყველა ვალდებულება, გადაწყვეტილება გამოვიდა შევიტანეთ აღმასრულებელთან 6 ავტომობილი დაუყადაღეს მაგრამ თანხა არ ამოდის საგადასახადო და სხვა ლაღდებულებებიც აქვთ მოვალეებს.
დავის თანხა - 32 521.42 ლარი

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

14. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	გადასახდელი დივიდენდები
ჰილმი დერინელი	-	-	6,130,000
უფუქ დერინელი	-	-	3,059,000
ადემ დერინელი	-	-	2,926,000
მერთ იუმუშაქერ	57,103	-	630,500
შპს ვინლაიფ	729,054	-	-
შპს დკ კონსტრუქცია	3,000	-	-
YONPAS ORMAN URUNLERI	-	570,111	-
SANAYI TIGARET AS	-	-	-
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	789,157	570,111	12,745,500

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები
მერთ იუმუშაქერ	53,551	-
შპს ვინლაიფ	1,108,233	-
შპს დკ კონსტრუქცია	444	-
YONPAS ORMAN URUNLERI	-	107,512
SANAYI TIGARET AS	-	-
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	1,162,228	107,512

ოპერაციები მხარეებთან 2022 წელი	გადახდილი დივიდენდი	რეალიზაცია	შესყიდვები
ჰილმი დერინელი	870,000	-	-
უფუქ დერინელი	161,000	-	-
ადემ დერინელი	154,000	-	-
მერთ იუმუშაქერ	69,500	3,552	-
შპს დკ კონსტრუქცია	-	23,380	-
შპს ვინლაიფ	-	2,433,929	647,458
YONPAS ORMAN URUNLERI	-	-	-
SANAYI TIGARET AS	-	237,681	5,015,752
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,254,500	4,602,742	5,663,209

ოპერაციები მხარეებთან 2021 წელი	გადახდილი დივიდენდი	რეალიზაცია	შესყიდვები
ჰილმი დერინელი	560,761	-	-
უფუქ დერინელი	522,883	-	-
ადემ დერინელი	536,917	-	-
მერთ იუმუშაქერ	3,684	2,512	-
შპს ვინლაიფ	-	3,216,825	587,966
YONPAS ORMAN URUNLERI	-	-	-
SANAYI TIGARET AS	-	-	10,161,818
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,624,245	3,219,337	

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2022 წელი	2021 წელი
დირექტორი (მერთ იუმუშაქერ)	152,883	150,153
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	152,883	150,153

16. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ნოლი ლარი.

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

ორგანიზაციამ დაუყოვნებლივ დაამტკიცა COVID-19 -თან სამოქმედო გეგმა და უზრუნველყო საქმიანობა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების მკაცრი პროცედურების დაცვით. ორგანიზაციის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ ზემოთ ხსენებული მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობაზე და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას.

ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 29 სექტემბრამდე ორგანიზაციაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა, რომელიც არსებით ზეგავლენას მოახდენდა შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „იონფაშ ჯორჯია“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წელი

1. კომპანიის შესახებ ინფორმაცია:

საფირმო სახელწოდება: შპს „იონფაშ ჯორჯია“ წარმოადგენს 2009 წლის 20 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ რეგისტრირებულ საწარმოს,

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 200271721

რეგისტრაციის თარიღი, ნომერი: 20/03/2009-20179

დღგ-ს გადამხდელი: 28/04/2009

მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნამალადევის რაიონი, ლიბანის ქ., №4 გ.

დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: juliyonpas@mail.ru

მმართველობითი ორგანო: პარტნიორთა კრება , საზოგადოების პარტნიორია ოთხი ფიზიკური პირი: უფუკ დერინელი/თურქეთი/ წილი 23%, ჰილმი დერინელი /თურქეთი/ წილი 50%, ადმ დერინელი /ტურქეთი/ წილი 22%, მერთ იუმუშაქერ/თურქეთი/ წილი 5%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა - დირექტორი

2. შესავალი:

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „იონფაშ ჯორჯია“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მიწოდება. გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

დღეისათვის კომპანიის მართვის სტრუქტურა მოიცავს დირექტორს და დირექტორის მოადგილეებს: ფინანსურ, ტექნიკურ, სავაჭრო და საბაზრო საკითხებში. კომპანიაში დასაქმებულია 45 თანამშრომელი. კომპანია ახორციელებს საქონლის შემენას თურქეთიდან და რეალიზაციას საქართველოს ბაზარზე, რომელთაც ხელმძღვანელობენ გამოცდილი ლოჯისტიკური და გაყიდვების სამსახურის მენეჯერები. კომპანიას გააჩნია საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და ორი საწყობი: თბილისში , რომელიც მოიცავს 18 128 მ2 სოფელი დილომი 15272 მ2 და ბათუმში 14156 მ2 რომლის საშუალებით ხდება შემოზიდვა და შემდგომ რეალიზაცია

შპს „იონფაშ ჯორჯია“ საქართველოს ბაზარზე ოფიციალურად წარმოდგენილია 2009 წლიდან, მისი მთავარი საქმიანობაა მერქანბოჭკოვანი და მერქანბურბუმელოვანი ლამინირებული ფილების, ლამინირებული იატაკის, მეტალოსპლასტმასის კარ-ფანჯრის მასალების იმპორტ-ექსპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია.

ამჟამად კომპანია საქართველოში მართავს 1 სასაწყობე ბაზას ქ. თბილისში და 1 სასაწყობე ბაზას აჭარის რეგიონში ქ. ბათუმში.

კომპანიას როგორც ბრენდს თავისი ერგული მომხმარებელი ჰყავს წლების განმავლობაში, კომპანია ძირითადად გათვლილია და მუშაობს საქართველოში საშუალო ბიზნეს სეგმენტზე და საბითუმო გაყიდვებზე, ორიენტირებულია მომხმარებელთან მომსახურების გაუმჯობესებაზე.

3. კომპანიის მართვა და კადრები

კომპანია სრულად იმართება დირექტორის მიერ. წესდების სესიამისად დირექტორი ერთპიროვნული წარმომადგენელია მესამე პირთან ურთიერთობაში.

დირექტორი დამფუძნებლებთან შეთანხმებით ახორციელებს ფინანსური სახსრებისა და სხვა მატერიალური სახსრების მართვას, მასუხისმგებელია მათ სწორ და მიზნობრივ გამოყენებაზე.

დირექტორი დამფუძნებლებთან შეთანხმებით ახორციელებს:

- 1) სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრას.
- 2) წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყებისა და შეწყვეტის პროცედურებს.
- 3) უძრავი ქონების გასხვისების, შეძენის და დატვირთვის ოპერაციებს.
- 4) პროკურის გაცემა-გაუქმებას.
- 5) წლიური შედეგების დამტკიცებასა და შეფასებას.

4. ჯანსაღი გარემო და უსაფრთხოება

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „იონფას ჯორჯიას“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია. კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, „იონფას ჯორჯია“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო. კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს

უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე. შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

5. ინტერესთა კონფლიქტის მართვის პოლიტიკა

პოლიტიკის მიზანია განსაზღვროს არსებული, პოტენციური და შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტების განსაზღვრის, მართვისა და აღკვეთის წესები. განმარტოს ინტერესთა კონფლიქტთან დაკავშირებული თემები და დაეხმაროს თანამშრომლებს მათ პრევენციასა და ადეკვატურ რეაგირებაში. კერძოდ: - განსაზღვროს ის სიტუაციები, სადაც შესაძლებელია წარმოიშვას ინტერესთა კონფლიქტი; - ჩამოაყალიბოს ინტერესთა კონფლიქტის აღმოჩენის, პრევენციისა და მართვის პროცედურები, მექანიზმები და სისტემები; - დაიცვას კომპანიის, მისი მომხმარებლების, თანამშრომლების, ინვესტორებისა და მომწოდებლების ინტერესები, კონფლიქტის აღმომფხვრელი შესაბამისი ზომების შემუშავებით; ინტერესთა კონფლიქტის პრევენციის მიზნით დაწესებული შეზღუდვები/აკრძალვები: - საქმიანობა დამსაქმებელი კომპანიის გარეთ; - ნათესაური კავშირები დაქვემდებარებულ თანამშრომელთა შორის; 7 - აზარტული თამაშებისადმი დამოკიდებულება; - ნარკოდამოკიდებულება;

6. კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე. ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „იონფას ჯორჯიას“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული, ახორციელებს კონტროლს რათა ნებისმიერი თანამშრომელი და კომპანიის მიერ თუ კომპანიაში განხორციელებული ქმედება იყო შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან

5. კომპანიის საფინანსო - ეკონომიკური მდგომარეობა და რის ფაქტორები

კომპანიაში 2022 – 2023 წლებში ფინანსური მაჩვენებელი სტაბილურია და არსებითი რყევები არ აღინიშნება, ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებით ძირითად რისკს წარმოადგენს მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მომსახურების საანგარიშსწორებო თანხაზე მითითებული გაცლითი კურსი აშშ

დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. ვალუტის კურსის მერყეობა მოქმედებს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებების თანხაზე, რაც ხშირ შემთხვევაში კომპანიისთვის საზიანოა.

გვაქვს, როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებზე არაუზრუნველყოფილი კონსიგნაციით გაცემული საქონელი, რაც სამწუხაროდ ჯერჯერობით სრულად ვერ აღმოიფხვრა . ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე არაუზრუნველყოფილი კონსიგნაციით გაცემული საქონელი ვერ დავიყვანეთ ჯერ ჯერობით მინიმუმამდე, მაგრამ მიდის ამასთან დაკავშირებით სერიოზული მუშაობა, რაზეც აქტიურად არიან ჩაბმულები გაყიდვების და ლოჯისტიკის სამსახურები

6. პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. პარტნიორთა კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც. კრებას იწვევს დირექტორი. ამასთან, საწარმოს ყოველ პარტნიორს და დირექტორსაც შეუძლიათ, ერთი კვირის ვადაში მოიწვიონ პარტნიორთა საერთო კრება ყველა პარტნიორისთვის დაზღვეული წერილის გაგზავნით ან კომუნიკაციის სხვა საშუალებით, რომელიც იძლევა ადრესატის მიერ ინფორმაციის მიღების დადასტურების საშუალებას. წერილი უნდა შეიცავდეს დღის წესრიგის პროექტს. მოწვევის მიღებიდან სამი დღის ვადაში პარტნიორებს შეუძლიათ დამატება შეიტანონ დღის წესრიგში. დირექტორი ვალდებულია მოიწვიოს პარტნიორთა რიგგარეშე კრება, თუ საზოგადოების ინტერესები ამას მოითხოვს ან საზოგადოების წილთა სულ ცოტა 2/3-ს მფლობელი პარტნიორები ითხოვენ კრების მოწვევას. საზოგადოების კრება გადაწყვეტილება უნარიანია, თუ მასზე წარმოდგენილია საწესდებო კაპიტალის 51%. თუ პარტნიორთა კრება არ არის გადაწყვეტილება უნარიანი, 2 კვირის ვადაში მოწვეული უნდა იქნეს მეორე კრება იმავე დღის წესრიგით. ეს კრება გადაწყვეტილება უნარიანია მაშინაც კი, თუ მასზე არ გამოცხადდებიან ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები. ამის შესახებ მითითებული უნდა იყოს მოსაწვევში. თუ ეს წესდება ან კანონი სხვა რამეს არ განსაზღვრავს, გადაწყვეტილებები მიიღება დამსწრე ან წარმოდგენილი პარტნიორების ხმათა უბრალო უმრავლესობით. კაპიტალში მონაწილეობის ყოველი 1% უდრის ერთ ხმას. ყოველი პარტნიორი შეიძლება წერილობითი მინდობილობის საფუძველზე პარტნიორთა კრებაზე წარმოდგენილი იყოს სხვა პარტნიორით. დირექტორი ვალდებულია დაუყოვნებლივ მოიწვიოს პარტნიორთა რიგგარეშე კრება, თუ საზოგადოების ინტერესები ამას მოითხოვს. პარტნიორთა კრებას უძღვება კრების თავმჯდომარე, რომელსაც თავისი შემადგენლობიდან ირჩევენ კრებაზე დამსწრე

პარტნიორები. კრების გადაწყვეტილებების შესახებ დგება ოქმი, რომელსაც ხელს აწერს კრების თავმჯდომარე. პარტნიორთა კრების კომპეტენციას განეკუთვნება:

- წლიური ანგარიშის, შედეგების შემოწმება და დამტკიცება;
- დირექტორების დანიშვნა, გამოწვევა და მათი ანგარიშების დამტკიცება;
- დირექტორებთან შრომითი ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- პარტნიორების გარიცხვა მნიშვნელოვანი საფუძვლების არსებობისას;

7. კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

კომპანია 2023-2024 წლებში გეგმავს ძლიერი და მიზანმიმართული მარკეტინგული პოლიტიკის გატარებას, რაც უზრუნველყოფს არსებული, თუ პოტენციური მომხმარებელთა მოთხოვნის შესაბამისი ახალი პროდუქტების მოხიდვას და მიწოდებას, არსებული საქონლის სრულყოფას და მომსახურების ხარისხის დონის ამაღლებას. და მომსახურების მომხმარებლებისთვის მიწოდებას, რაც მას საშუალებას მისცემს მომხმარებლების მოთხოვნები სრულიად დააკმაყოფილოს, ამასთან მისი შეთავაზებული ფასები იყოს კონკურენტული და ბაზარზე არსებულ მოთხოვნებზე მორგებული. შესაბამისად ჯანსაღი კონკურენციის პირობებში და სწორი სატარიფო პოლიტიკის გატარებით, კომპანია შეძლებს მისი საქმიანობის ძირითადი მიზნების მიღწევას.

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი

დირექტორი

მერთ იუმუშაქერი

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 29 სექტემბერი

