

შპს „როშენ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „როშენ ჯორჯია“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „როშენ ჯორჯია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „როშენ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელოვნების გამო თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2023 წლის პირველ დეკემბერს, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2022 წლის 1 იანვრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 4,263,252 ლარის (2021: 1,546,882 ლარი) ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების წარმოსადგენად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის უარყოფითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფუნქციონირების მანძილზე კომპანიის თანამშრომელთა მხრიდან რამდენჯერმე დაფიქსირდა ნაღდი ფულის მითვისების ფაქტი. აქედან ყველაზე მასშტაბური იყო 2022 წლის ოქტომბერში მომხდარი შემთხვევა. აღნიშნული საქმე დარეგისტრირდა ფინანსურ პოლიციაში და დაიწყო მოკვლევა. გამოძიება ჯერ ისევ მიმდინარეობს. ამავდროულად აღნიშნულ საქმეზე კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება დამოუკიდებელი აუდიტის (შპს „ელიტ აუდიტი“) მიერ 01.01.2020-31.10.2022 პერიოდზე ჩატარებინა მოკვლევა მხოლოდ ნაღდი ფულად სახსრების მოძრაობის შესახებ და მიეღო დადასტურებული ინფორმაცია ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით. აუდიტორმა გამოავლინა 31.10.2022 პერიოდისათვის ნაღდი ფულის დანაკლისის ოდენობა, რაც შესაბამისი 312,288 ლარის კორექტირებით იქნა ასახული ჩვენს მიერ 31.12.2022 წლის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნათქვამია, რომ კომპანიის საქმიანობა დამოკიდებულია მათი პროდუქციის ერთადერთ მომწოდებელ შპს „როშენ უკრაინაზე“, რომლის საწარმოო საქმიანობა ხორციელდება უკრაინაში, სადაც მიმდინარეობს სამხედრო მოქმედებები. კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა დიდად არის დამოკიდებული შემასუსტებელ ფაქტორებზე, რომლებიც მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს შპს „როშენის“ უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის

პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვით მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის უარყოფითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის უარყოფითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)
29 მარტი, 2024
თბილისი, საქართველო

Handwritten signature



შპს „როშენ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	138,588	267,022
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	160,741	321,482
არამატერიალური აქტივები	7	5,249	8,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები		304,578	597,018
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,263,252	1,546,882
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,597,248	2,076,861
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	132,261	459,717
სულ მიმდინარე აქტივები		5,992,761	4,083,459
სულ აქტივები		6,297,339	4,680,478
კაპიტალი			
საწესდო კაპიტალი	11	620,129	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	11	2,715,315	468,809
სულ კაპიტალი		3,335,444	1,088,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები		-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,200,648	2,741,626
ფინანსური ვალდებულებები		237,053	192,386
საგადასახადო ვალდებულებები	13	524,194	413,800
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,961,894	3,347,812
სულ ვალდებულებები		2,961,894	3,591,540
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,297,338	4,680,478

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	138,588	267,022
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	160,741	321,482
არამატერიალური აქტივები	7	5,249	8,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები		304,578	597,018
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,263,252	1,546,882
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,597,248	2,076,861
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	132,261	459,717
სულ მიმდინარე აქტივები		5,992,761	4,083,459
სულ აქტივები		6,297,339	4,680,478
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	620,129	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	11	2,715,315	468,809
სულ კაპიტალი		3,335,444	1,088,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები		-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,200,648	2,741,626
ფინანსური ვალდებულებები		237,053	192,386
საგადასახადო ვალდებულებები	13	524,194	413,800
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,961,894	3,347,812
სულ ვალდებულებები		2,961,894	3,591,540
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,297,338	4,680,478

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	43,043,081	41,972,039
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(34,777,994)	(35,397,298)
მთლიანი მოგება		8,265,086	6,574,741
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(3,680,313)	(3,064,077)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,745,282)	(2,948,273)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება		-	17,977
საგადასახადო ხარჯი		(8,115)	-
საოპერაციო ხარჯი		(6,433,710)	(5,994,373)
EBITDA		1,831,377	580,368
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	19	921,970	(7,877)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	18	460,047	93,817
ფინანსური ხარჯი		(969,202)	(141,167)
საპროცენტო შემოსავალი		2,315	1,524
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		415,129	(53,703)
მოგება დაბეგვრამდე		2,246,506	526,665
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		2,246,506	526,665

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	43,043,081	41,972,039
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(34,777,994)	(35,397,298)
მთლიანი მოგება		8,265,086	6,574,741
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(3,680,313)	(3,064,077)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,745,282)	(2,948,273)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება		-	17,977
საგადასახადო ხარჯი		(8,115)	-
საოპერაციო ხარჯი		(6,433,710)	(5,994,373)
EBITDA		1,831,377	580,368
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	19	921,970	(7,877)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	18	460,047	93,817
ფინანსური ხარჯი		(969,202)	(141,167)
საპროცენტო შემოსავალი		2,315	1,524
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		415,129	(53,703)
მოგება დაბეგვრამდე		2,246,506	526,665
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		2,246,506	526,665

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	(57,857)	562,272
კაპიტალი	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	526,665	526,665
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	468,808	1,088,937
კაპიტალი	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,246,506	2,246,506
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	2,715,315	3,335,444

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	(57,857)	562,272
კაპიტალი	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	526,665	526,665
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	468,808	1,088,937
კაპიტალი	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,246,506	2,246,506
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	2,715,315	3,335,444

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
წლის მოგება/(ზარალი)	2,246,506	590,965
კორექტირდება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	302,799	394,469
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან	-	(15,670)
საპროცენტო ხარჯები	969,202	76,868
საპროცენტო შემოსავლები	(2,315)	(1,523)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	(460,047)	(93,817)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:	3,056,146	951,292
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ზრდა/შემცირება	(2,716,370)	860,955
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	467,965	(588,988)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	75,111	(1,505,763)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	110,394	117,307
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საოპერაციო საქმიანობიდან	993,246	(165,197)
მიღებული პროცენტი	2,315	1,523
გადახდილი პროცენტი	(969,202)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	26,359	(163,674)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(173,216)	(183,579)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	26,600
არამატერიალური აქტივების შეძენა	2,116	-
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	160,741	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,358)	(156,979)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(199,061)	(187,029)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(199,061)	(187,029)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(183,061)	(507,682)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	459,717	1,057,030
კურსთამორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(144,396)	(89,631)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსათვის	132,260	459,717

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს „როშენ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
წლის მოგება/(ზარალი)	2,246,506	590,965
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	302,799	394,469
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან	-	(15,670)
საპროცენტო ხარჯები	969,202	76,868
საპროცენტო შემოსავლები	(2,315)	(1,523)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	(460,047)	(93,817)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:	3,056,146	951,292
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ზრდა/შემცირება	(2,716,370)	860,955
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	467,965	(588,988)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	75,111	(1,505,763)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	110,394	117,307
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საოპერაციო საქმიანობიდან	993,246	(165,197)
მიღებული პროცენტი	2,315	1,523
გადახდილი პროცენტი	(969,202)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	26,359	(163,674)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(173,216)	(183,579)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	26,600
არამატერიალური აქტივების შეძენა	2,116	-
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	160,741	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,358)	(156,979)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(199,061)	(187,029)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(199,061)	(187,029)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(183,061)	(507,682)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	459,717	1,057,030
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(144,396)	(89,631)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსათვის	132,260	459,717

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

29 მარტი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „როშენ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობით 2017 წლის ნოემბერს (ს/კ. 400223904), სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ქ., N40/დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტკბილეულის იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია „როშენ ნორდი“ 2020 წლიდან. თავის მხრივ „შპს როშენ ნორდის“ მფლობელი არის სააქციო საზოგადოება „კონდიტერინვესტი“ სარეგისტრაციო ნომერი 36633361. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის ვიაჩესლავ მოსკალევესკი.

საოპერაციო გარემო

საკუთარი „ტკბილი ხარისხის ნიშნის“ ქვეშ ROSHEN აწარმოებს 350-ზე მეტ სახის სრულყოფილი ხარისხის საკონდიტრო ნაწარმს. პროდუქციის ხაზი მოიცავს შოკოლადს, ჟელეს, კარამელს, შოკოლადის ფილებს, ორცხოზილას, ვაფლს, რულეტებს და საკონდიტრო ნამცხვრებს. ზოგიერთი მათგანი აბსოლუტურად უნიკალური პროდუქტია უკრაინის ბაზრისთვის. წარმოების მთლიანი მოცულობა წელიწადში დაახლოებით 300 ათას ტონას აღწევს. ROSHEN-ის საკონდიტრო ნაწარმი იწარმოება უახლესი ტექნოლოგიების შესაბამისად. თანამედროვე, მაღალი სიმძლავრის აღჭურვილობა, წარმოების ტექნოლოგიების მკაცრი დაცვა, მხოლოდ მაღალი ხარისხის ნედლეულის გარანტია როშენის პროდუქციის ძირითადი სიძლიერე და უპირატესობა.

ამ დიდი გუნდის წევრი, როშენ ჯორჯია, საქართველოში ბიზნესს 2017 წლიდან ეწევა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არ არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანია დამოკიდებულია მათი პროდუქციის ერთადერთ მიმწოდებელ შპს როშენ უკრაინაზე, რომლის საწარმოო საქმიანობა განლაგებულია უკრაინაში, სადაც სამხედრო მოქმედებები მიმდინარეობს. კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა, დიდად არის დამოკიდებული შემასუსტებული ფაქტორების ეფექტურობაზე.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს შპს „როშენ ჯორჯიას“ შესაძლებლობებზე, გააგრძელოს საქმიანობა. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით შეცვლილი არ არის.

ქვემოთ მოცემულია გეგმა, თუ როგორ გეგმავს მენეჯმენტი ფუნქციონირებადობის გაურკვევლობასთან დაკავშირებული პრობლემის გადაჭრას:

- კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეამცირა საოპერაციო ხარჯები 2023 წელს;
- შემუშავდა პროდუქციის მიწოდების ახალი მარშრუტი, რათა კომპანიამ შეძლოს პროდუქციის უწყვეტი მიწოდება.
- დედა კომპანიამ შეიმუშავა გაყიდვებისა და მიწოდების ახალი გეგმა ქართულ ბაზარზე
- იმ შემთხვევაში თუ ადგილობრივ შეილობილ კომპანიაში სარეალიზაციო მარაგის მოწოდებას შეექმნება საფრთხე, კომპანიას აქვს მოწოდების ალტერნატიული საწარმო, რომელიც მდებარეობს უნგრეთში. რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის შეუფერხებელ მიწოდებას ქართულ ბაზარზე. ზემოაღნიშნული გეგმა შეამცირებს გაურკვევლობას მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე

დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით

(„დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების

დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	ცვეთა %
საოფისე ინვენტარი	3 წელი
ავეჯი	2-5 წელი
მარკეტინგული ინვენტარი	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა შირითადი საშუალებები	2-5 წელი

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და გასხვისებიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების გაუქმებისას (გამოითვლება, როგორც

სხვაობა გასხვებისა და წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც აქტივი იქნა აღიარებული.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულებით, ან თვითღირებულებით ჩანაცვლებული სხვა თანხას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად, რადგან ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სქემას აქტივში.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	ცვეთა %
არამატერიალური აქტივები	15%

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებულია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო

მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მარაგები

მიმდინარე სამუშაოების ღირებულება და მზა პროდუქცია მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ და დაკავშირებული წარმოების ზედნაღებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე).

სავაჭრო საქონლის ტრანსპორტირება ხდება შესყიდვის ღირებულებისა და გაყიდვის ფასზე დაბალ ფასად (შესაბამისი გადასახადებისა და მარჟების გამოკლებით).

მცირე ინვენტარი და ხელსაწყოები იხარჯება გამოყენებისას.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მისი წესდებით. საწესდებო კაპიტალში ნებისმიერი ცვლილება ხდება კომპანიის ერთადერთი აქციონერის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ. საწესდებო კაპიტალში შენატანები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი სახსრების ან არაფულადი აქტივების სახით. როდესაც არაფულადი აქტივები შედის კომპანიის კაპიტალში, ასეთი აქტივების ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი, პროფესიონალი, კვალიფიციური შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასებით და კაპიტალი იზრდება ამ შეფასებისას განსაზღვრული ოდენობით.

შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, რაც ნიშნავს, რომ შემოსავლების აღიარება ხდება მიღებული და არა ფულადი სახსრების მიღებისას და ხარჯების აღიარება ხდება რეალურად წარმოქმნისას და არა გადახდისას.

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 შესამაზის სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოცენა, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასს 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეგება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ი ტექნიკა)	ელ. აღჭურვილობა დისტრიბუციის უცხოეთის	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სავაჭრო- სარეკლამო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საწყობის ინვენტარი	სულ
დირექტურება								
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	586	77,872	11,889	56,086	573,058	259,741	61,416	1,040,649
შესვლა	-	10,358	-	-	-	-	-	10,358
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	586	88,231	11,889	56,086	573,058	259,741	61,416	1,051,008
ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(61)	(50,512)	(11,526)	(16,471)	(581,146)	(97,945)	(15,966)	(773,627)
ცვეთა	(17)	(14,743)	(485)	(3,683)	(60,986)	(47,593)	(11,286)	(138,793)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(78)	(65,255)	(12,011)	(20,154)	(642,132)	(145,538)	(27,252)	(912,420)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	525	27,360	363	39,615	(8,088)	161,796	45,450	267,022
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	509	22,975	(122)	35,932	(69,074)	114,203	34,164	138,588

6. აქტივები გამოყენების უფლებით

დირექტურება	ოფისი/საწყობი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
დამატება	482,224	482,224
ცვეთის ხარჯი	(160,741)	(160,741)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	321,482	321,482
დამატება	-	-
ცვეთის ხარჯი	(160,741)	(160,741)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	160,741	160,741

31.12.2022 წლის მდგომარეობით მოხდა აქტივის გამოყენების უფლების გადაანგარიშება, რის შედეგადაც 64, 300 ლარის ოდენობით შეიცვალა წინა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალის შედეგი.

7. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,347	8,812	25,159
შესვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,347	8,812	25,159
ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(12,014)	(4,631)	(16,645)
შესვლა	(2,116)	(1,150)	(3,266)
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(14,130)	(5,781)	(19,911)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,333	4,181	8,514
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,217	3,031	5,249

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია	4,099,468	1,395,592
ტექნიკის მარაგები	16,667	-
საწვავი	10,155	13,153
სხვა ინვენტარი	136,963	138,137
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4,263,252	1,546,882

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,565,874	1,796,059
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	(239,252)	134,395
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	270,626	146,407
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,597,248	2,076,861

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,545	362,071
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	130,716	97,646
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	132,261	459,717

11. საწესდებო კაპიტალი

31.12.2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: სააქციო კაპიტალი ნომინალური ღირებულებით 620,129 ლარი და გაუნაწილებელი მოგება (57,857) ლარი. 2021 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა მოგება 526,665 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი). შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 468,808 ლარი. 2021 წლის განმავლობაში აქციონერებს საწესდებო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. პერიოდის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 1,088,937 ლარს შეადგენდა.

2022 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა მოგება 2,246,506 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი). შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ 2,715,315 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში აქციონერებს სააქციო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. პერიოდის ბოლოსათვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 3,335,444 ლარს შეადგენდა.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,768,182	2,470,608
მიღებული ავანსები	316,501	168,446
გადასახდელი ხელფასები	115,964	102,572
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,200,648	2,741,626

13. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი სახელფასო გადასახადი	98,569	98,661
გადასახდელი მოგების გადასახადი	29,860	17,334
საშემოსავლო გადასახადი	1,797,158	1,341,623
გადასახდელი დღგ	25,629,904	18,545,774
საბაჟო გადასახდელი დღგ	(24,260,282)	(17,246,997)
გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	377	377
გადასახდელი ბიუჯეტის გადასახადი	(2,771,393)	(2,342,972)
სულ საგადასახადო ვალდებულება	524,194	413,800

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	43,043,081	41,972,039
სულ შემოსავალი	43,043,081	41,972,039

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2022	2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	34,777,994	35,397,298
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	34,777,994	35,397,298

16. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	142,331	26,311
ტრანსპორტირების ხარჯი	48,776	39,659
საწვავის ხარჯები	504,729	418,787
საწყობის ხარჯი	177,505	33,933
მარკეტინგული ხარჯი	2,556,179	2,359,714
დისტრიბუციის ხარჯი	4,171	45,607
მანქანის იჯარის ხარჯი	123,457	138,278
სხვა ხარჯები	123,165	1,788
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	3,680,313	3,064,077

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	2,075,136	2,199,882
პენსიის და დაზღვევის ხარჯი	44,734	37,008
კომუნალურების ხარჯი	19,713	20,979
ცვეთა და ამორტიზაცია	302,799	394,469
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	73,538	86,716
მივლინების ხარჯი	6,872	15,142
საწვავის ხარჯი	19,567	15,678
საგადასახადო ხარჯი	28,799	10,025
სხვა ხარჯი	174,124	168,374
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,745,282	2,948,273

ხელფასის ხარჯი	2022	2021
ხელფასის ხარჯი (მენეჯმენტის)	182,772	294,835
სულ ხელფასის ხარჯი	182,772	294,835

18. უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა

სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	2022	2021
უცხოური ვალუტის გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი	460,047	93,817
სულ სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	460,047	93,817

	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტი	(144,396)	(89,631)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(11,648)	(123)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	616,090	183,571
	460,047	93,817

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	937,351	62,493
არასაოპერაციო ზარალი	(15,381)	(70,370)
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	921,970	(7,877)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი შედგება: თანამშრომელთა ჯარიმებისგან, საგადასახადო ჯარიმებისგან და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ზარალები.

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია 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 ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

21. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	132,261	-	-	132,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,501,852	90,362	5,035	1,597,248
სულ ფინანსური აქტივები	1,634,112	90,362	5,035	1,729,509
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,210,617	985,590	4,441	2,200,648
ფინანსური ვალდებულებები	237,053	-	-	237,053
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,447,669	985,590	4,441	2,437,701
წმინდა პოზიცია	186,443	(895,228)	593	(708,192)
2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	459,717	-	-	459,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,069,961	1,865	5,035	2,076,861
სულ ფინანსური აქტივები	2,529,678	1,865	5,035	2,536,578
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,147,169	1,589,055	5,402	2,741,626
ფინანსური ვალდებულებები	436,114	-	-	647,645
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,583,283	1,589,055	5,402	3,177,740
წმინდა პოზიცია	946,394	(1,587,190)	(367)	(641,163)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	132,261	-	-	132,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,597,248	-	-	1,597,248
სულ ფინანსური აქტივები	1,729,509	-	-	1,729,509
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,200,648	-	-	2,200,648
ფინანსური ვალდებულებები	237,053	-	-	237,053
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,437,701	-	-	2,437,701
წმინდა პოზიცია	(708,192)	-	-	(708,192)
2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	459,717	-	-	459,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,076,861	-	-	2,076,861
სულ ფინანსური აქტივები	2,536,578	-	-	2,536,578
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,741,626	-	-	2,741,626
ფინანსური ვალდებულებები	192,386	243,728	-	436,114
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,934,012	243,728	-	3,177,740
წმინდა პოზიცია	(397,435)	(243,728)	-	(641,163)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების შესაბამისად იმ იურისდიქციებში, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-Dec-22		31-Dec-21	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,597,248	1,597,248	2,076,861	2,076,861
ფინანსური ვალდებულებები	237,053	237,053	436,114	436,114
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,200,648	2,200,648	2,741,626	2,741,626

23. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალურებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლობისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები მშობელ კომპანიასთან	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსი	3,757	-
მიღებული ავანსი	103,544	103,544
სავაჭრო ვალდებულებები	800,382	1,588,090

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	182,226	294,835
სულ	182,226	294,835

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „როშენ ჯორჯია“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელიმე მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები მშობელ კომპანიასთან	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსი	3,757	-
მიღებული ავანსი	103,544	103,544
სავაჭრო ვალდებულებები	800,382	1,588,090

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	182,226	294,835
სულ	182,226	294,835

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „როშენ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ივან შუსტაკი.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული კვების პროდუქტების (ტკბილეულის) დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა. კომპანიას აქვს საკუთარი ავტოპარკი და იჯარით აღებული სასაწყობო ფართები თბილისში. კომპანია პროდუქციის დისტრიბუციას თბილისსა და აღმოსავლეთ საქართველოში ახორციელებს საკუთარი და იჯარით აღებული ავტომანქანებით, ხოლო დასავლეთ საქართველოში - ქვედისტრიბუტორების საშუალებით. აჭარის რეგიონში ქვედისტრიბუტორია შპს „ფუდსერვისი“, ხოლო დანარჩენ რეგიონში შპს „ირ ჯორჯია“. კომპანიას ასევე ჰყავს ქვედისტრიბუტორი კორპორატიული კლიენტებისთვის - შპს მოდერნ თრეიდ ჯგუფი-ემთიჯი“. კომპანიის შემოსავლების 99%-ზე მეტი მოდის საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე. კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი

	2022	2021
შემოსავლები რეალიზებული პროდუქციიდან	43, 043, 081	41, 972, 039

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის კორპორატიული ქსელებზე, საცალო მაღაზიებზე. კორპორატიულ ქსელებზე რეალიზაცია მუდმივად იზრდება რისი ერთ-ერთი ძირითადი განმაპირობებელი ფაქტორი არის საცალო მაღაზიებზე გაყიდვების შემცირება. დასავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება რეგიონალური ლოჯისტიკური ცენტრების დახმარებით (ქუთაისი, ბათუმი), ხოლო აღმოსავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს საცალო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

კომპანიის სტრუქტურა

დირექტორია ივან შუსტაკი. დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს პარტნიორი შესაბამისი გადაწყვეტილებებით. კომპანია იმართება რეგისტრირებული დირექტორის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობისას. პარტნიორის თანხმობაა საჭირო გარკვეულ მნიშვნელოვან საკითხებზე, რომლის გარეშე დირექტორი ვერ უზრუნველყოფს გადაწყვეტილების მიღებას. ეს საკითხებია:

ა) უძრავი ქონების შეძენა-გასხვისება; ბ) საზოგადოების საქმიანობის მიმართულებებისა და სამეურნეო პოლიტიკის განსაზღვრა, წარმოების სხვადასხვა სახეების დაწყება და შეწყვეტა; გ) პარტნიორის შესატანის გადახდის მოთხოვნა; საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის შემოყვანა; დ) კაპიტალის ნებისმიერი ცვლილება (გაზრდა ან შემცირება); პარტნიორის დამატებითი შესატანების უკან დაბრუნება; ე) აუდიტორისა და სპეციალური კონტროლიორის არჩევა; წლიური ფინანსური აუდიტის დასკვნის დამტკიცება; ვ) გადაწყვეტილებების მიღება დირექტორის, ან ცალკეული პარტნიორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ; ამ პროცესზე წარმომადგენლის დანიშვნა. ზ) ნებისმიერი დირექტორის საქმიანობის კონტროლი და ამ მიზნით ნებისმიერი დირექტორისაგან ნებისმიერ დროს საზოგადოების საქმიანობის სრული ანგარიშის წარმოდგენის მოთხოვნა; თ) ნებისმიერი დირექტორის დანიშვნა და გათავისუფლება, მასთან კონტრაქტის დადება და შეწყვეტა. ი) ინვესტიციების განხორციელება. კ) საზოგადოების მიერ სესხებისა და კრედიტების აღება; ლ) სესხებისა და კრედიტების უზრუნველყოფა (საზოგადოების საკუთრებაში არსებული უძრავმოძრავი ქონების იპოთეკით ან გირავნობით დატვირთვა); მ) საზოგადოების ხელმძღვანელობისათვის მოგებისა და სხვა მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის უზრუნველყოფის პრინციპების განსაზღვრა. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ცვლილება არ მოხდა შპს „როშენ ჯორჯიას“ მფლობელებს შორის. წილობრივი გადანაწილება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

მეწილე 2022 წლის 31 დეკემბერი შეზღუდული პასუხისმგებლობა როშენ ნორდ / ლიეტუვა/
100%

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 43 043 081 ლარი, ხოლო 2021 წლის 41 972 039 ლარი. არსებული მატება ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ გაიზარდა კორპორატიული გაყიდვები საცალო მაღაზიების გაყიდვებთან შედარებით.

	2022	2021
შემოსავლები რეალიზებული პროდუქციიდან	43 043 081	41 972 039
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	34 777 994	35 397 298
მთლიანი მოგება	8 265 087	6 574 741

თანამშრომლები: შპს „როშენ ჯორჯია“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 68 დან 70-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. როგორც დამქირავებელი, შპს „როშენ ჯორჯია“ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს. ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები: კომპანიას ექსკლუზიური ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული მშობელ საწარმო საკონდიტრო კორპორაცია როშენთან უკრანაინასთან (როშენ ნორდი) რომლის პროდუქციის დისტრიბუციაც ხორციელდება მთელი საქართველოს მასშტაბით. რაც შეეხება კლიენტებს კომპანიისთვის მინიშნულოვან კლიენტურას წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები როგორიცაა „კარფური“, „გუდვილი“, „ნიკორა“, „ფუდმარტი“, „ორი ნაბიჯი“ „მაგნიტი“ , და „ზღაპარი“. ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. ორგანიზაციული განვითარების გეგმები 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია ახალი ბაზრის კვლევები.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა 2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები: კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

6. რისკები საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია.

კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული FMCG სექტორის რეგულირებადი ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის

რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები. სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთის მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი. მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 ივნისს.

7. მატერიალური გაურკვევლობა

კომპანია დამოკიდებულია მათი პროდუქციის ერთადერთ მიმწოდებელ შპს რომენ უკრაინაზე, რომლის საწარმოო საქმიანობა ხორციელდება უკრაინაში, სადაც სამხედრო მოქმედებები მიმდინარეობს. კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, დიდად არის დამოკიდებული შემამსუბუქებელი ფაქტორების შესრულებაზე. ეს მოვლენები და

პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს მატერიალური გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს „როშენის ჯორჯიას“ უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ზემოაღნიშნულმა მოვლენებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ქვემოთ მოცემულია გეგმა, თუ როგორ გეგმავს მენეჯმენტი გაურკვევლობასთან დაკავშირებული პრობლემის გადაჭრას: - კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეამცირა საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს; - შემუშავდა პროდუქციის მიწოდების ახალი მარშრუტი, რათა კომპანიამ შეძლოს პროდუქციის უპრობლემოდ მიწოდება - დედა კომპანიამ შეიმუშავა გაყიდვებისა და მიწოდების ახალი გეგმა ქართულ ბაზარზე - გადაუდებელი შემთხვევების შემთხვევაში დედა კომპანიას აქვს ქარხანა უნგრეთში, რათა კომპანიამ შეძლოს საწარმოო აქტივობა ამ ქვეყნებში გადაიტანოს და მზა პროდუქცია მიაწოდოს საქართველოს ბაზარს. ზემოაღნიშნული გეგმა შეამცირებს გაურკვევლობას მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებით.

ივან შუსტაკი

დირექტორი

