

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის ანგარიში
შპს “ჭყონია და კომპანია”

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა
5. ძირითადი საშუალებები
6. არამატერიალური აქტივები
7. საინვესტიციო ქონება
8. გაცემული სესხები
9. მარაგები
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
12. საკუთარი კაპიტალი
13. მიღებული სესხები და ოვერდრაფტები
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
15. ამონაგები
16. თვითღირებულება
17. იჯარა
18. მოგების გადასახადი
19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
20. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯყონია და კომპანია“-ს მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტის საგანი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯყონია და კომპანია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯყონია და კომპანია“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შსს ფასს-ის) შესაბამისად (ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის -

„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (*IESBA კოდექსი*) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 02 ოქტომბერს გასცა პირობითი დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2024 წლის 25 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა საფუძველზე და რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული საქმიანობის მიმოხილვისგან. სხვა ინფორმაცია არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მიზანია, რომ გავეცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას (*“საქმიანობის მიმოხილვა”*) და გამოვთქვათ მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - *“საქმიანობის მიმოხილვა”*, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხვედრითი კომპანიის მიერ წარმოდგენილ 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხვედრითი იმავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ განხორციელებულ პროცედურებზე დაყრდნობით, ვაცხადებთ, რომ ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედრითია შპს „ჯეონია და კომპანია“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და ასევე შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას/ჯგუფს საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის ჩატარების პროცესში ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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, ინფორმაციის

განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ, ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მართებულობას, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არ არის აღკვეთური, მაშინ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს. ასევე ვაფასებთ, უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

გიაჩესლავე ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

შპს “აუდიტის სტანდარტი”-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-403480)

25 სექტემბერი 2024 წ

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

ვ. ბერაძე



შპს \"აუდიტის სტანდარტი\"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-403480)

25 სექტემბერი 2024 წ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,336	5,368
არამატერიალური აქტივები	6	631	696
საინვესტიციო ქონება	7	244	244
გაცემული სესხები	8	3,060	2,971
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,271	9,279
მარაგები	9	922	724
საგადასახადო აქტივი		39	117
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		75	97
წინასწარ გაწეული ხარჯები		11	13
დებიტორული დავალიანება	10	1,853	2,131
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	284	631
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,184	3,713
სულ აქტივები		12,455	12,992
კაპიტალი	12		
განთავსებული კაპიტალი		2,605	2,605
გაუნაწილებელი მოგება		235	3,075
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		2,840	5,680
არამაკონტროლებელი წილი		(219)	(192)
სულ კაპიტალი		2,621	5,488
გრძელვადიანი სესხები	13	1,203	1,414
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		17	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,220	1,414
მოკლევადიანი სესხები	13	1,673	1,448
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	14	6,870	4,501
მიღებული ავანსები		27	83
საგადასახადო ვალდებულებები		44	58
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,614	6,090
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,455	12,992

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰყონია და კომპანია"-ს ჯგუფის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს.

თემურ ჰყონია

შპს "ჰყონია და კომპანია"-ს დირექტორი

თამარ კინწურაშვილი

შპს "ჰყონია და კომპანია"-ს ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი'000	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,336	5,368
არამატერიალური აქტივები	6	631	696
საინვესტიციო ქონება	7	244	244
გაცემული სესხები	8	3,060	2,971
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,271	9,279
მარაგები	9	922	724
საგადასახადო აქტივი		39	117
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		75	97
წინასწარ გაწეული ხარჯები		11	13
დებიტორული დავალიანება	10	1,853	2,131
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	284	631
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,184	3,713
სულ აქტივები		12,455	12,992
კაპიტალი	12		
განთავსებული კაპიტალი		2,605	2,605
გაუნაწილებელი მოგება		235	3,075
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		2,840	5,680
არამაკონტროლებელი წილი		(219)	(192)
სულ კაპიტალი		2,621	5,488
გრძელვადიანი სესხები	13	1,203	1,414
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		17	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,220	1,414
მოკლევადიანი სესხები	13	1,673	1,448
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	14	6,870	4,501
მიღებული ავანსები		27	83
საგადასახადო ვალდებულებები		44	58
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,614	6,090
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,455	12,992

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჟეონია და კომპანია"-ს ჯგუფის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს.

თეიმურაზ ჟეონია

თეიმურ ჟეონია

შპს "ჟეონია და კომპანია"-ს დირექტორი

თამარ კინწურაშვილი

თამარ კინწურაშვილი

შპს "ჟეონია და კომპანია"-ს ფინანსური მენეჯერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	12,397	11,339
შემოსავალი მომსახურებიდან	15	8,828	8,002
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	72	56
რეალიზებული საქონლის		(7,104)	(5,506)
თვითღირებულება	16		
მომსახურების თვითღირებულება	16	(4,875)	(4,511)
საერთო მოგება		9,318	9,380
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასის ხარჯი		(5,333)	(4,135)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(791)	(703)
მიწოდების ხარჯები		(1,035)	(835)
რეკლამის ხარჯი		(69)	(82)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(310)	(814)
იჯარა	17	(1,237)	(1,162)
მიმდინარე რემონტის დანახარჯები		(752)	(729)
ცვეთის ხარჯი		(1,336)	(1,149)
სხვა ხარჯი		(445)	(404)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(11,308)	(10,013)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
საპროცენტო შემოსავალი		57	61
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		88	331
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		126	289
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		271	681
არასაოპერაციო ხარჯი			
საპროცენტო ხარჯი		(302)	(311)
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(176)	(460)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(670)	(298)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(1,148)	(1,069)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(2,867)	(1,021)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,867)	(1,021)
მოგება, მიკუთვნებადი:			
კომპანიის მფლობელებზე		(2,840)	(743)
არამაკონტროლებელ წილზე		(27)	(278)
სულ წლის სრული შემოსავალი		(2,867)	(1,021)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	2,605	3,818	86	6,509
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები				0
განთავსებული კაპიტალის ზრდა მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(743)	(278)	(1,021)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	2,605	3,075	(192)	5,488
ბალანსი 1 იანვარი 2023	2,605	3,075	(192)	5,488
შენატანი და განაწილებები				
დივიდენდები	-	-	0	0
განთავსებული კაპიტალის ზრდა	-	-	-	0
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(2,840)	(27)	(2,867)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,605	235	(219)	2,621

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	23,812	17,370
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(12,849)	(13,272)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,588)	(2,808)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	1,375	1,290
გადახდილი პროცენტები	(309)	(253)
მიღებული პროცენტები და სხვა შემოსავლები	24	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,090	1,037
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(1,255)	(1,680)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	20	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,235)	(1,680)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,885	1,595
სესხის დაფარვა	(2,000)	(1,794)
გადახდილი დივიდენდი	-	(34)
სესხის გაცემა	(60)	-
გაცემული სესხის მიღება	20	-
გაცემული დივიდენდი	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(156)	(233)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(301)	(876)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	631	1,521
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(46)	(14)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	284	631

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰყონია და კომპანია“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი სამეწარმეო რეესტრის მონაცემების მიხედვით: ქ. თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი 114.

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

2018 წლის 01 მაისიდან სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-საგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით აიღო ქ. ქობულეთში, შავი ზღვის სანაპიროზე, არსებული ხუთეარსკვლავიანი სასტუმრო კომპლექსი, „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ (GPH) უძრავ-მოძრავი ქონება. კომპანია აღნიშნული პერიოდიდან ახორციელებს სასტუმრო ბიზნესს.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

დასახელება	ს/ნომერი	საქმიანობა	წილი 31/12/2023წ	წილი 31/12/2022 წ	აღარ არის შვილობილი
შპს ვარძია	223098911	CO2 გაზის მოპოვება და რეალიზაცია	100%	100%	
შპს ცო2+	224069530	CO2 გაზის მოპოვება და რეალიზაცია	75%	75%	
შპს ემსიბი ჯორჯია	200037986	პურ ფუნთუშეულის წარმოება და დისტრიბუცია	52.50%	52.50%	გაიყიდა 2024წ
შპს ცენტურიონი	202053749	დაცვის მომსახურება	70%	70%	გაიყიდა 2024წ
შპს ბი ბი გამ	202052688	უმოქმედო	100%	100%	
შპს ბეიბი იმპერია B.I.	202054695	უმოქმედო	51%	51%	
შპს მარგალიტა	201990088	უმოქმედო	0%	100%	გაიყიდა 2023წ

კომპანია დაფუძნდა 1998 წლის 02 ივლისს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თემური ჰყონია, საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი კომპანიები არიან ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი სტრუქტურული ერთეულები. ჯგუფს შეუძლია მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, რათა სარგებელი მიიღოს მისი ფუნქციონირების შედეგად და რომელშიც, როგორც წესი, ფლობს ხმის უფლების ნახევარზე მეტს.

ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს და გაათავისუფლოს დირექტორები, ასევე განახორციელოს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვა, ვინაიდან, როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც მათზე კონტროლი ჯგუფს გადაეცა და დეკონსოლიდირებულია მას შემდეგ, რაც წყდება კონტროლი. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია შეიცვალოს, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს ჯგუფის მიერ მიღებული ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დაცვა. შვილობილ კომპანიაში არაკონტროლირებადი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არაკონტროლირებად წილზე იმის მიუხედავად, იწვევს თუ არა აღნიშნული არაკონტროლირებადი წილის უარყოფით ბალანსის წარმოქმნას.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღრიცხება შესყიდვის დღისათვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად. ის ნამეტი თანხა, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების (პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით) სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მოგება ან ზარალი).

კომპანიათშორისი ოპერაციები, ტრანზაქციები, ნაშთები და სათავოსა და მის შვილობილ კომპანიებს (რომლებიც ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებს წარმოადგენენ) შორის ოპერაციების შედეგად არსებული არარეალიზებული მოგება სრულად გაუქმებას ექვემდებარება. ჯგუფის შიდა ზარალი ასევე გაუქმებას ექვემდებარება, თუმცა ეს შეიძლება მიანიშნებდეს გარკვეულ გაუარესებაზე, რაც უნდა აისახოს (აღიარდეს) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ წილს შვილობილი კომპანიის

იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე, არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელიც ჯგუფის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ იმყოფება, თუმცა არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. როგორც წესი ეს გულისხმობს ხმის უფლებისა და აქციების ფლობას 20%-50% ფარგლებში. იმის გამო, რომ ჯგუფის ასოცირებულ საწარმოებთან დაკავშირებით არ არსებობს ოფიციალურად გამოქვეყნებული საფასო კვოტირება, ჯგუფმა გადაწყვიტა, რომ აღნიშნულ საწარმოებში ინვესტიციებთან დაკავშირებით გამოიყენოს ღირებულება (*თვითღირებულება*) მინუს ნებისმიერი აკუმულირებული ზარალი.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდის მიღების შესახებ. ამასთან, იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“**GEL**”).

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი კონსოლიდირებულ შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2023 წლის 31 დეკემბერს, უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი=2.6894ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი – 2.7020) და 1 ევრო=2.9753ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი - 2.8844).

წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”). მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მთელი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
- ავეჯი	12-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწრით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიის მიერ არ გამოიყენება საკუთარი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან.

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების

შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ჯგუფის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების 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 გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი/კომპანია კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი/კომპანია მომავალში აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება მოხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი ჯგუფს არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (*ჩვეულებრივ*) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (*ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით*), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც ჯგუფის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების განთავსებული კაპიტალის ოდენობა შესაბამისი წესდებით განისაზღვრება. განთავსებული კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით. ჯგუფში შემავალი კომპანიების წესდებაში ცვლილებების შეტანა (*მათ შორის განთავსებული კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება*) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (*მომსახურების გაწევიდან*) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (*მომსახურება*) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება

ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდაკლების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (*მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა*), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “*ესტონური*”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (*მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება*). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. ჯგუფი არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ.

დღგ

ჯგუფის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. ჯგუფს შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით*). შესაბამისად, ჯგუფის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება (*აღიარდება*) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (*მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით*).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები ჯგუფის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. ჯგუფს არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან

მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, ჯგუფის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო ჯგუფის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

კომპანიების მიერ 2017 წლის 01 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებისათვის დივიდენდის გაცემა მოგების განაწილებად არ მიიჩნევა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). ჯგუფი აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად,

რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, ჯგუფის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება ჯგუფის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ჯგუფი პერიოდულად განიხილავს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებსა და გადაწყვეტილებებს მომავალი პერიოდებისათვის. აღნიშნული შეფასებები და გადაწყვეტილებების შემუშავება ხდება გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობას. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა გარკვეულწილად განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის ზოგიერთი მნიშვნელოვანი შეფასება და დაშვება, რაც მომდევნო ფინანსურ პერიოდებში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში შესაძლოა არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელი იყოს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია/ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის/ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რაც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოდ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) ჯგუფის მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად ახდენს გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულების განხილვას გაუფასურებაზე. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი; საპროცენტო რისკი; უცხოური ვალუტის რისკი; ლიკვიდურობის რისკი.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი მართავს თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკებს, იმისათვის რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით, მიიღოს უკუგება პარტნიორებისათვის და სარგებელი სხვა

დაინტერესებული მხარეებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს არანაირ წარმოებულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, სხვა ფინანსური აქტივებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს რიგ შემთხვევებში განიხილავს მათი ვადაგადაცელების სტატუსის მიხედვით. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები ზოგადად მეტ ყურადღებას საჭიროებს და მათზე რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
’000 ლარი								
ღირებულება								
ნაშთი 1 იანვარი 2022	87	2,466	575	2,657	695	2,147	346	8,973
დამატება			659	323	464	744		2,190
გასვლა				(2)	(1)	(41)		(44)
გადაჯგუფება								-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	87	2,466	1,234	2,978	1,158	2,850	346	11,119
ნაშთი 1 იანვარი 2023	87	2,466	1,234	2,978	1,158	2,850	346	11,119
დამატება			23	254	459	630	156	1,522
გასვლა				(38)	(285)	(101)		(424)
გადაჯგუფება								-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	87	2,466	1,257	3,194	1,332	3,379	502	12,217
ცვეთა და ამორტიზაცია								
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	1,690	160	1,779	254	750	44	4,677
წლის დარიცხული ცვეთა		37	91	242	82	583	43	1,078
დამატება								-
გასვლა						(4)		(4)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	1,727	251	2,021	336	1,329	87	5,751

ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	1,727	251	2,021	336	1,329	87	5,751
წლის დარიცხული ცვეთა		37	168	267	101	644	44	1,261
დამატება				(30)	(16)	(85)		(131)
გასვლა								-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	1,764	419	2,258	421	1,888	131	6,881
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2022	87	776	415	878	441	1,397	302	4,296
31 დეკემბერი 2022	87	739	983	957	822	1,521	259	5,368
31 დეკემბერი 2023	87	702	838	936	911	1,491	371	5,336

6. არამატერიალური აქტივები

’000 ლარი

სხვადასხვა
არამატერიალური აქტივები

ღირებულება

ნაშთი 1 იანვარი 2022

1,725

დამატება

გასვლა

გადაჯგუფება

ნაშთი 31 დეკემბერი 2022

1,725

ნაშთი 1 იანვარი 2023

1,725

დამატება

6

გასვლა

გადაჯგუფება

ნაშთი 31 დეკემბერი 2023

1,731

ცვეთა და ამორტიზაცია

ნაშთი 1 იანვარი 2022

958

წლის დარიცხული ცვეთა

71

დამატება

გასვლა

ნაშთი 31 დეკემბერი 2022

1,029

ნაშთი 1 იანვარი 2023

1,029

წლის დარიცხული ცვეთა

71

დამატება

გასვლა

ნაშთი 31 დეკემბერი 2023

1,100

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2021

767

31 დეკემბერი 2022

696

31 დეკემბერი 2023

631

7. საინვესტიციო ქონება

'000 ლარი	შენიშვნა-ნაგებობა
რეალური ღირებულება	
ნაშთი 1 იანვარი 2022	244
დამატება	
გასვლა	
გადაჯგუფება	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	244
ნაშთი 1 იანვარი 2023	244
დამატება	
გასვლა	
გადაჯგუფება	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	244

8. გაცემული სესხები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი	618	621
ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	2,382	2,327
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხი	-	20
იურიდიულ პირზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	3
ფიზიკურ პირზე გაცემული უპროცენტო სესხი	60	-
სულ გაცემული სესხები	3,060	2,971

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად რჩება დაკავშირებულ პირზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი გრძელვადიანი სესხი 229 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (წლიური საპროცენტო განაკვეთი -9%) და მასზე დარიცხული პროცენტი 2 382 ათასი ლარის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდში ფიზიკურ პირზე გაიცა უპროცენტო სესხი 60 ათასი ლარის ოდენობით

9. მარაგები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	124	101
მარაგები, საკვები (სარესტორნო და სასტუმროს მომსახურება)	331	194
დამხმარე მარაგები (სარესტორნო და სასტუმროს მომსახურება)	287	208
ნედლეული და მასალები	89	84
სხვა მარაგები	91	137
	<u>922</u>	<u>724</u>

10. დებიტორული დავალიანება

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	1,935	2,141
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(82)	(10)
სულ გაცემული სესხები	<u>1,853</u>	<u>2,131</u>

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	255	567
ნაღდი ფული	29	64
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	<u>284</u>	<u>631</u>

12. საკუთარი კაპიტალი

(ა) განთავსებული კაპიტალი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების და სათავო კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია საწარმოთა ფინანსურ ანგარიშებში.

13. მიღებული სესხები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
ბაკიდან მიღებული სესხები	2,486	2,836
ბაკიდან მიღებული სესხზე დარიცხული პროცენტი	11	26
ფიზიკური პირისაგან მიღებული სესხი	379	-
სულ მიღებული სესხები	2,876	2,862

ჯგუფის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: უცხოურ ვალუტაში სესხებზე - წლიური 8.9%-დან -14,75%-მდე; ლარში სესხებზე – წლიური 13%-დან 14%-მდე. სესხები არის როგორც მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი, ასევე გრძელვადიანი სესხები და აღებულია ჯგუფის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის.

პერიოდის განმავლობაში კომპანიის საბრუნავი საშუალებების შესავსებად დამფუძნებელი ფიზიკური პირის მიერ ხდება კომპანიაში თანხების შეტანა (უპროცენტო სესხი). საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დამფუძნებლის მიმართ უპროცენტო სესხის დავალიანება შეადგენს 379 ათას ლარს.

14. კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2023წ. 31 დეკემბერი	2022წ. 31 დეკემბერი
საიჯარო ვალდებულება (დაკავშირებული იურიდიული პირის მიმართ)	1,741	3,117
ვალდებულება დაკავშირებული ფიზიკური პირის მიმართ	3,113	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2,016	1,384
სულ მიღებული სესხები	6,870	4,501

15. . ამონაგები

'000 ლარი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი სასტუმროს ძირითადი საქმიანობიდან	8,787	7,968
შემოსავალი ნახშირორჟანგის რეალიზაციიდან	6,863	6,330
შემოსავალი პურ-ფუნთუშეულის წარმოება- რეალიზაციიდან	5,482	4,628
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	165	471
სულ საოპერაციო შემოსავლები	21,297	19,397

16. თვითღირებულება

'000 ლარი	2023 წელი	2022 წელი
სასტუმროს მომსახურების თვითღირებულება	4,875	4,511
რეალიზებული ნახშირორჟანგის თვითღირებულება	4,159	2,825
პურ-ფუნთუშეულის თვითღირებულება	2,906	2,620

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	39	61
სულ თვითღირებულება	11,979	10,017

17. იჯარის ხარჯი

'000 ლარი	2023 წელი	2022 წელი
GPH სასტუმროს იჯარა	1017	1017
სხვა იჯარა	220	145
	1,237	1,162

18. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიებს მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები.

ჯგუფს საკუთარი, დამფუძნებლის და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიერ აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება (მ.შ წილი შვილობილი კომპანიების კაპიტალში).

სასამართლო დავები - 2023 წელს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არსებითი დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად რაიმე სახის ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა პერიოდულად განიცდის გარკვეულ ცვლილებებს. გარდა ამისა, ჯგუფის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციები საგადასახადო კანონმდებლობის ზოგიერთ საკითხზე შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, რის გამოც ჯგუფის ოპერაციები საგადასახადო დაბეგვრის კუთხით შეიძლება სხვაგვარად იქნეს ინტერპრეტირებული საგადასახადო ორგანოების მხრიდან და ჯგუფს შესაძლოა დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, სანქციები. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი კანონმდებლობის მიხედვით სრულად აქვს დარიცხული და შესაბამისად, რაიმე სახის ანარიცხი არ შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ხანდაზმულობის ვადა შეადგენს 3

წელს და აქედან გამომდინარე, საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები ამ ვადის გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო - ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

რუსეთ-უკრაინის ომი - რუსეთ-უკრაინის საომარი მოქმედებები არ ეხება ჯგუფის ოპერაციებს. რთულია მიმდინარე სიტუაციის გრძელვადიანი გავლენის შეფასება ბიზნესზე.

გარემოს დაცვის საკითხები.

საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრებს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

20. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის (ჯგუფში შემავალი კომპანიების) დირექტორს და ფინანსურ მენეჯერს. მენეჯმენტისათვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

’000 ლარი	2023	2022
ხელფასი და სარგებელი	801	662
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	801	662

ოპერაციები შვილობილ კომპანიებთან

სათავო კომპანიის მიერ შვილობილი კომპანიისათვის ხდება საიჯარო მომსახურების გაწევა. 2023 წელს გაწეული საიჯარო მომსახურება შეადგენს 152 ათას ლარს (2022 წელს - 114 ათას ლარს)

შეძენილი მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება

	2023 წელი '000 ლარი	2022 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული მატერიალური ფასეულობები და მომსახურება	1,630	1,500

დაკავშირებული იურიდიული პირებისათვის საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია

	2023 წელი '000 ლარი	2022 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისათვის საქონლის რეალიზაცია, გაწეული მომსახურება	5,288	4,307
შვილობილი კომპანიისათვის საქონლის რეალიზაცია, გაწეული მომსახურება	152	114
დაკავშირებული ფიზიკური პირისათვის საქონლის რეალიზაცია, გაწეული მომსახურება	116	205

მიღებული სესხები

	2023 წელი '000 ლარი	2022 წელი '000 ლარი
დაკავშირებული იურიდიული პირისაგან მიღებული სესხი	141	0

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	<u>2023წ. 31 დეკემბერი</u>	<u>2022წ. 31 დეკემბერი</u>
მოთხოვნა დაკავშირებული კომპანიის მიმართ	576	548
ვალდებულება დაკავშირებული იურიდიული პირების მიმართ	2,061	3,503
ვალდებულება დაკავშირებული ფიზიკური პირის მიმართ	3,492	-
მოთხოვნა დაკავშირებული ფიზიკური პირის მიმართ	6	173
დაკავშირებულ იურიდიულ პირზე გაცემული სესხი	-	23
დაკავშირებულ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები	618	621
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	2,382	2,327

21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ჯგუფს არ ჰყონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა:

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის ჯგუფს საკუთარი, დამფუძნებლის და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების მიერ აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დაგირავებული აქვს: არსებული და სამომავლო ქონება და არამატერიალური ქონება (მ.შ წილი შვილობილი კომპანიების კაპიტალში).

შვილობილი კომპანიების წილის რეალიზაცია:

- 2024 წლის მარტის თვეში შპს „ჭყონია და კომპანია“ გაყიდა შპს „ცენტურიონის“ 70% წილი;
- 2024 წლის ივნისის თვეში შპს „ჭყონია და კომპანია“ გაყიდა შპს „ემსიბი ჯორჯიას“ 52,50% წილი.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჭყონია და კომპანია“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი სამეწარმეო რეესტრის მონაცემების მიხედვით: ქ. თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი 114.

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

2018 წლის 01 მაისიდან სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-საგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით აიღო ქ. ქობულეთში, შავი ზღვის სანაპიროზე, არსებული ხუთვარსკვლავიანი სასტუმრო კომპლექსი, „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ (GPH) უძრავ-მოძრავი ქონება. კომპანია აღნიშნული პერიოდიდან ახორციელებს სასტუმრო ბიზნესს.

მშობელი/შვილობილი საწარმო	საფირმო სახელწოდება	საიდენტიფიკაციო ნომერი	რეგისტრაციის ქვეყანა	წილი %	აღარ არის შვილობილი
შვილობილი საწარმო	შპს ვარძია	223098911	საქართველო	100 %	
შვილობილი საწარმო	შპს CO2+	224069530	საქართველო	75 %	
შვილობილი საწარმო	შპს ემსიბი ჯორჯია	200037986	საქართველო	52,50 %	2024წ
შვილობილი საწარმო	შპს ცენტურიონი	202053749	საქართველო	70 %	2024წ
შვილობილი საწარმო	შპს მარგალიტა	201990088	საქართველო	100 %	2023წ
შვილობილი საწარმო	შპს ბეიბი იმპერია	202054695	საქართველო	51 %	
შვილობილი საწარმო	შპს ბი ბი გამ	202052688	საქართველო	100 %	

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

შპს „ემსიბი ჯორჯია“ ახორციელებს საკონდიტრო პროდუქციის წარმოებას და რეალიზაციას.

სხვა ყველა დანარჩენი კომპანია ამჟამად არის უმოქმედო.

კომპანია დაფუძნდა 1998 წლის 02 ივლისს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თემური ჭყონია, საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

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

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

ძირითად მენეჯმენტად განიხილება კომპანიის დირექტორი, ფინანსური სამსახურის უფროსი.

ამ ეტაპზე ჯგუფის სტრუქტურით არ არის განსაზღვრული შიდა აუდიტის განყოფილება, თუმცა მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, აუცილებლობის შემთხვევაში, იგეგმება აღნიშნული განყოფილების შექმნისა და დანერგვისათვის საჭირო პროცედურების განხორციელება.

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

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

ტექნოლოგიური ცვლილებები

ბიზნესის წინსვლის უზრუნველსაყოფად ჯგუფს ერთ-ერთ პრიორიტეტად განსაზღვრული აქვს ტექნიკური (ტექნოლოგიური) სიახლეების დანერგვა და მათი განვითარება. ტექნოლოგიური სიახლეების დანერგვა და ასევე არსებული ტექნიკური ბაზის განვითარება მნიშვნელოვნად აუმჯობესებს ჯგუფში წარმოებული ოპერაციების/პროცესების წარმოება/აღრიცხვის სისწრაფეს, საიმედოობას და ხარისხს.

ადამიანური რესურსები და შრომის უსაფრთხოების საკითხები

ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს ადამიანური რესურსების მართვას და მუდამ ზრუნავს თავისი კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. მენეჯმენტის ერთ-ერთ პრიორიტეტს წარმოადგენს ღირსეული სამუშაო პირობების უზრუნველყოფა.

ჯგუფს საქმიანობის განხორციელებისას, პრიორიტეტად აქვს დასახული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის საკითხები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს შრომის უსაფრთხოების კუთხით არსებულ პასუხისმგებლობას და სათანადოდ უზრუნველყოფს დასაქმებულთა შრომისა და ჯანმრთელობის დაცვას. ჯგუფი უზრუნველყოფს ტრავმებისა და პროფესიული დაავადებებისაგან თავისუფალ და დაცულ სამუშაო გარემოს. ამის მიღწევა ხდება სამუშაო პროცესების მართებულად მართვითა და პროფესიულ ორგანიზაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით. ჯგუფის მენეჯმენტი მიისწრაფის მიმდინარე სამუშაო პროცესებისა და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს გაუმჯობესებისაკენ.

აქედან გამომდინარე, ჯგუფიდან კადრების დენადობა უმნიშვნელოა და ჯგუფში დასაქმებულთა უმეტესობა გამოირჩევა მაღალი კვალიფიკაციით და ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე მუშაობის შედეგად დაგროვილი დიდი გამოცდილებით. ბაზარზე არსებულ აღნიშნულ სეგმენტში მოქმედ კომპანიებს შორის ჯგუფი შესაძლებელია განხილულ იქნას ერთ-ერთ მოწინავედ.

სოციალური ღონისძიებები

ჯგუფი მნიშვნელოვან ყურადღებას უთმობს გარემოს დაცვით საკითხებს. მკაცრად აკონტროლებს თავისი ავტოპარკის ტექნიკურ მდგომარეობას. განსაზღვრული შიდა რეგულაციებით პერიოდულად ამოწმებს მის შესაბამისობას აღიარებულ სტანდარტებთან მიმართებაში.

მენეჯმენტის მხრიდან იგეგმება მონაწილეობის მიღება გარემოს დაცვისა და გამწვანების სხვადასხვა ღონისძიებაში.

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

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

ჯგუფი აღიარებს ისეთ ფასეულობებს, როგორიცაა პატიოსნება, პასუხისმგებლობა, მაღალი ხარისხის დაცვა და სწრაფვა განვითარებისაკენ.

ჯგუფი ცდილობს ფეხი აუწყოს თანამედროვე გამოწვევებს, უზრუნველყოს მომხმარებელთან სწორი კომუნიკაცია და ხარისხის დაცვის პირობებშიც კი შესთავაზოს სიახლეები.

სწორედ ამ პრინციპებისადმი ერთგულების შედეგია, რომ ჯგუფი საზოგადოებაში დადებითი რეპუტაციითა და მომხმარებლების მაღალი ნდობით სარგებლობს.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

მენეჯმენტი პერიოდულად ახდენს ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზს და შესაბამისი მსჯელობის საფუძველზე ღებულობს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს სამომავლო გეგმებთან დაკავშირებით.

2023 წელი

საერთო მოგების მარჟა
ლიკვიდობის კოეფიციენტი

48 %
0,4 %

რისკების მენეჯმენტი

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (*სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით*), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აქვს მიღებული და გაცემული სესხები. ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე

ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ახდენს საკრედიტო პოლიტიკის და პროცედურების განახლებას, რომლითაც მოხდება საკრედიტო რისკების ეფექტურად მართვა. მენეჯმენტი პერიოდულად განიხილავს თითოეულ სესხთან დაკავშირებულ რისკებს და განუსაზღვრელობებს, რის შემდეგაც იღებს გადაწყვეტილებას ფულადი სახსრების ეფექტურად გამოყენებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

სავალუტო რისკი

ჯგუფისათვის ერთ-ერთ რისკს წარმოადგენს ლარის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც შეიძლება გამოწვეულ იყოს ქვეყნის გარედან მოქმედი და შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის/მომსახურების ხარისხის მუდმივი კონტროლის შესაბამისი პროცედურების მკაცრი დაცვით პროცესის ორგანიზებულობის ხარჯზე წარმატებით ახდენს კონკურენტულ ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილის შენარჩუნებას.

დებიტორული დავალიანების ამოღების რისკი

ჯგუფი არსებული პროცედურების საფუძველზე ახდენს დებიტორულ დავალიანებაზე კონტროლს და ანალიზს მის დროულ ამოღებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული პროცედურებით ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა ოპერატიულად და ეფექტურად მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება (სათანადო ღონისძიებების განხორციელების ჩათვლით) დებიტორული დავალიანების რისკის მინიმიზაციის კუთხით.

ძირითადი განუსაზღვრელობები

2022 წლის დასაწყისში რუსეთის მიერ უკრაინაში დაწყებულმა ომმა განაპირობა გარკვეული განუსაზღვრელობების წარმოშობა. ჯგუფის სასტუმრო ბიზნესი ძალიან სენსიტიურია გეოპოლიტიკურ სიტუაციებთან დაკავშირებით. გრძელვადიანი პროგნოზების გაკეთება და მათი შესაძლო გავლენის განსაზღვრა ბიზნესზე ამ ეტაპზე ჯგუფის მენეჯმენტისათვის რთულია.

კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები გარკვეულწილად ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

განვითარების გეგმები

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

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებულია შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს ჯგუფის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს.

.....

თეზურ ჭყონია

შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს დირექტორი

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებულია შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს ჯგუფის სახელით 2024 წლის 25 სექტემბერს.

.....
ივანე ჭყონია

თებურ ჭყონია

შპს „ჭყონია და კომპანია“-ს დირექტორი