

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

შპს პალიასტომი-2004-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კომპლექსური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს პალიასტომი-2004-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „პალიასტომი ჯგუფი“) კომპლექსური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპლექსური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კომპლექსური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კომპლექსური ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კომპლექსური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს პალიასტომი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,039,636 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი - 40,155,080 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2023-სთვის შეადგინა 108,717 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

ზვიადი კობახიძე

გარიგების პარტნიორი

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

ხელმოწერა

თარიღი

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.1</u>	165,074	180,230
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	<u>3.2</u>	-	380,600
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>3.3</u>	96,834	308,768
მარაგები	<u>3.4</u>	9,520,803	5,968,868
გადახდილი ავანსები	<u>3.5</u>	1,930,877	2,048,931
სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>3.6</u>	470,807	647,363
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		12,184,395	9,534,760
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	<u>3.7</u>	40,039,636	40,155,080
არამატერიალური აქტივები	<u>3.7</u>	3,559,943	3,841,663
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		47,348,913	47,746,077
აქტივები სულ:		59,533,308	57,280,836
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>3.8</u>	9,057,212	9,559,291
მოკლევადიანი სესხები	<u>3.9</u>	12,284,987	10,186,850
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		1,178,800	1,456,091
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	<u>3.10</u>	1,600,179	209,731
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		24,121,178	21,411,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	<u>3.11</u>	18,164,881	21,774,735
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3.12</u>	4,483,041	4,336,645
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		22,647,922	26,111,380
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>3.13</u>	3,696,031	3,181,411
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		9,068,177	6,576,083
კაპიტალი სულ:		12,764,208	9,757,494
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		59,533,308	57,280,836

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

		2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	<u>3.14</u>	15,602,067	14,924,475
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	<u>3.15</u>	(8,603,828)	(8,171,370)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		6,998,239	6,753,106
მიწოდების ხარჯები	<u>3.16</u>	(218,747)	(514,174)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>3.17</u>	(2,068,687)	(2,045,733)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>3.18</u>	(721,966)	(2,757,517)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,988,838	1,435,682
ფინანსური შემოსავალი		10,860	34,933
ფინანსური ხარჯი	<u>3.19</u>	(3,668,081)	(3,638,899)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		(81,217)	2,411,594
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>3.20</u>	2,139,880	2,489,061
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>3.21</u>	(14,016)	(93,811)
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები		115,830	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,492,094	2,638,560
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,492,094	2,638,560
წლის სრული შემოსავალი		2,492,094	2,638,560

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-18	281,624	(274,352)	7,272
შენატანები კაპიტალში	2,899,787		2,899,787
პერიოდის შემოსავალი		(523,348)	(523,348)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-19	3,181,411	(797,699)	2,383,712
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		4,835,532	4,835,532
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-20	3,181,411	4,037,833	7,219,244
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		(100,310)	(100,310)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	2,638,560
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494
შენატანები კაპიტალში	514,620		0
პერიოდის შემოსავალი		2,492,094	2,492,094
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-23	3,696,031	9,068,177	12,764,208

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,885,769	16,400,970
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,274,540)	(11,310,182)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(2,225,719)	(1,992,498)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(110,881)	(36,272)
გადახდილი გადასახადები	(2,583,311)	(1,665,082)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(60,714)	(74,833)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4,630,604	1,322,103
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,228,185)	(5,867,017)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		
მიღებული პროცენტები	10,860	34,933
მიღებული თანადაფინანსება	2,116,129	2,392,809
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	380,650	11,354
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	279,454	(3,427,921)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობები კაპიტალის გაზრდით	514,620	
სესხების აღება	12,325,100	14,400,535
სესხების დაფარვა	(14,468,436)	(9,049,035)
გადახდილი პროცენტები	(3,217,349)	(3,638,731)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(4,846,064)	1,712,769
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(79,150)	(266,479)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება:	(15,156)	(659,528)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	180,230	839,758
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	165,074	180,230

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი ----- ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

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

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

სულხან პაპაშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 66,67%;
შპს „ზღვის პროდუქტები“ (ს/კ 415080860), რომელსაც ეკუთვნის 33,33%.

1.3. ჯგუფის სათავე კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
- ბ) კომპანიის მართვასა და მის საქმიანობაზე პასუხისმგებელი არიან დამფუძნებლები;
- ბ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ზურაბ ალშიბაია.

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

1.4. ჯგუფში შედიოდა შვილობილი კომპანიები:

შპს „ჯორჯიან მარინ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415108715, რეგისტრირებული 03.12.2020წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

შპს „მარინ ლოჯისტიკ გრუპ“, საიდენტიფიკაციო კოდი 415109698, რეგისტრირებული 17.05.2021წ. იურიდიულ მისამართზე საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43. წილობრივი მონაწილეობა - 100%.

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

1.5. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები:

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

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

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

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

1.7. ბიზნეს-გარემო

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

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

2.4. ჯგუფის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება

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

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

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

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) გრანტით მიღებული აქტივების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

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

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

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

ვ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

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

2.5. გადასახადები

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

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

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

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

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2,6894 ლარი; 1 EUR= 2,9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,7040 ლარი; 1 EUR=2,8844 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი

შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ფული სალაროში	253	3,274
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	164,821	176,956
	165,074	180,230

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

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
საბანკო გარანტია	-	380,600
სულ	-	380,600

3.3. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	269,606	437,015
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(172,771)	(128,246)
	96,834	308,768

3.4. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	9,069,414	5,414,564
სხვა მარაგები	451,389	554,304
	9,520,803	5,968,868

3.5. გადახდილი ავანსები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გადახდილი ავანსები	1,930,877	2,048,931
სულ	1,930,877	2,048,931

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

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

3.6. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
საგადასახადო აქტივები	163,772	113,569
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	11	6,854
სხვა მიმდინარე აქტივები	307,024	526,940
სულ	470,807	647,363

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საზღვაო ტრანსპორტი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	პერიფერიული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)		(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება										
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	7,728,503	108,829	-	13,125,704	27,535	17,945	710,658	5,262,000	27,985,277
დამატება		2,456,720	-	9,548,064	5,590,134	70,408	642	1,140,496		18,806,463
(შემცირება)						(11,017)	(17,089)			(28,106)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	10,185,222	108,829	9,548,064	18,715,838	86,926	1,498	1,851,154	5,262,000	46,763,634
დამატება	74,750	176,799	56,107		2,335,707	86,992		198,302		2,928,656
(შემცირება)		(5,883)			(4,237)			(1,617)		(11,737)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,078,853	10,356,138	164,936	9,548,064	21,047,308	173,917	1,498	2,047,839	5,262,000	49,680,553
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	170,511	8,447	-	458,576	8,596	6,622	34,918	1,139,387	1,827,058
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	10,518	5,910	139,515	459,179	8,865	102	40,636	280,950	945,676

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	181,029	14,357	139,515	917,756	17,462	882	75,554	1,420,337	2,766,892
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	463,385	9,969	693,213	1,688,316	11,314		166,166	281,720	3,314,083
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	644,414	24,326	832,728	2,606,072	28,776	882	241,720	1,702,057	6,080,975
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004,103	10,004,194	94,473	9,408,549	17,798,082	69,464	616	1,775,600	3,841,663	43,996,743
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,078,853	9,711,724	140,610	8,715,336	18,441,236	145,141	616	1,806,119	3,559,943	43,599,578

3.8. საგაქრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	7,243,603	7,631,334
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	352,088	214,623
არარეზიდენტი კომპანიები	1,448,074	1,713,333
არარეზიდენტი ფიზიკური პირები	13,447	0
	9,057,212	9,559,291

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	6,900,952	5,140,787
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	2,013,172	2,132,845
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (ძირი)	2,608,662	2,431,800
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	224,687	236,605
მოკლევადიანი ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	388,086	118,500
მოკლევადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ (პროცენტი)	149,428	126,314
	12,284,987	10,186,850

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

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

- გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული: #000004, #000005 და #000006 შავ ზღვაში თევზჭერის ლიცენზიის გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232877491, 11.06.2021.

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
რეგულირების საფასური	59,619	38,438
მოსაკრებელი ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის	99,366	64,064
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,437,596	26,436
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3,598	19,723
საგადასახადო ვალდებულებები	-	61,070
სულ	1,600,179	209,731

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პირი)	18,164,881	21,774,735
სულ	18,164,881	21,774,735

3.12. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გადავადებული სახელმწიფო გრანტი	951,500	951,500
ვალდებულება წარმოშობილი ინვესტიციის შეძენის შედეგად	3,531,541	3,385,145
სულ	4,483,041	4,336,645

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

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კომპანიამ არა უმეტეს 2 წლის ვადაში უნდა უზრუნველყოს აღნიშნულ ქონებაზე 3 806 000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება, საკვები პროდუქტების მწარმოებელი საწარმოს შექმნა (რაც შესრულებულია, აშენებულია თევზის გადამამუშავებელი ქარხანა და 2022 წლის დეკემბერში უზრუნველყო პირველი პროდუქციის გამოშვება) და წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 5 წლის განმავლობაში შეინარჩუნოს წარმოების პროფილი წინასწარ შეთანხმებული რაოდენობის პროდუქციის წარმოებით.

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

3.13. საწესდებო კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „პალიასტომი-2004“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 3,696,031 ლარს (2022წ.: 3,181,411 ლარი).

3.14. ამონაგები:

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	8,842,035	9,220,699
ამონაგები ექსპორტზე და რეექსპორტზე რეალიზაციიდან	6,299,531	5,450,106
სხვა ამონაგები	460,501	253,670
სულ	15,602,067	14,924,475

3.15. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2023 წელი	2022 წელი
მარაგები	8,603,210	8,171,370
სხვა საოპერაციო ხარჯები	618	
სულ	8,603,828	8,171,370

3.16. მიწოდების ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	188,246	494,636
მიწოდების სხვა ხარჯები	30,502	19,538
სულ	218,747	514,174

3.17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	465,181	1,188,532
იჯარის ხარჯები	84,444	68,516
საბანკო ხარჯები	72,774	269,069
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	25,500	29,900
საწვავის ხარჯები	48,097	168,347
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,372,691	321,368
სულ	2,068,687	2,045,733

3.18. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(შემოსავალი)	46,274	(64,405)
ხელფასის ხარჯები	43,447	748,654
ცვეთის ხარჯები	108,064	691,177
კომუნალური ხარჯები	-	44,854
საოპერაციო იჯარა	151,331	357,000
შენახვის ხარჯები	63,252	166,681
აუთვისებელი რესურსი და რეგულირება	179,370	212,779
საგადასახადო ხარჯები	119,177	358,425
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11,053	242,353
სულ	721,966	2,757,517

3.19. ფინანსური ხარჯი:

	2023 წელი	2022 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	3,668,081	3,638,899
სულ	3,668,081	3,638,899

3.20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2023 წელი	2022 წელი
თანადაფინანსების თანხა	2,116,129	1,345,767
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23,751	1,143,294
სულ	2,139,880	2,489,061

3.21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2023 წელი	2022 წელი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	14,016	93,811
სულ	14,016	93,811

3.22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2023 წელს განხორციელებული ოპერაციები:

	აქტივის შესყიდვა	მომსახურებ ის მიღება	გადასხდე ი %	სესხის მიღება	შემოსავალი რეალიზაცი იდან
მესაკუთრე	2,306,038	0	158,708	2,398,662	8,733,528
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	0	0	87,739	1,023,101	0

ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მესაკუთრე	5,694,783	5,685,147
მიღებული სესხი	მესაკუთრე	4,620,662	2,431,800
მიღებული სესხი	უმაღლესი რანგის ხელმძღ.	1,022,048	2,096,638

3.23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 29 სექტემბრამდე, არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 29 სექტემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

კვლევა ძიების სამუშაოები ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

სამუშაო გარემო:

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

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

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

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

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

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

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

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა:

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ:

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

ჯგუფის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია:

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

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

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

- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;

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

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2023 წლის განმავლობაში, ჯგუფის EBITDA-ს მარჟა შეადგენს 56% -ს, (2022 46,69 %) რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჟა შეადგენს 16%-ს (2022 17,68%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენს 67%-ს (2022 83%), (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 4%-ს (2022 4,6%), (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე). სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი შეადგენს 1,09%-ს (2022 - 4,5%), რომელიც გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს „პალიასტომი-2004“-ის დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

2024 წლის 30 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პალიასტომი-2004-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს პალიასტომი-2004-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „პალიასტომი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს პალიასტომი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40,039,636 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი - 40,155,080 ლარი). ჯგუფს, მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. ამასთან, ჯგუფმა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, არ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების მოდელი, რისი უფლებაც ჰქონდა მსს ფასს მიხედვით.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულ გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც შეძენილი იყო 2019 წლის 01 იანვრამდე და რომლის ღირებულებამ 31.12.2023-სთვის შეადგინა 108,717 ლარი, ჯგუფმა ვერ შეძლო სრულყოფილად წარმოედგინა თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში.

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

ზვიადი კობახიძე

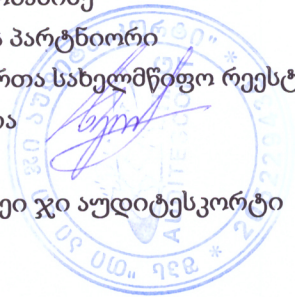
გარიგების პარტნიორი

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

ხელმოწერა

თარიღი

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.1	165,074	180,230
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.2	-	380,600
სავაჭრო მოთხოვნები	3.3	96,834	308,768
მარაგები	3.4	9,520,803	5,968,868
გადახდილი ავანსები	3.5	1,930,877	2,048,931
სხვა მიმდინარე აქტივები	3.6	470,807	647,363
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		12,184,395	9,534,760
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	3.7	40,039,636	40,155,080
არამატერიალური აქტივები	3.7	3,559,943	3,841,663
ინვესტიციები		3,749,334	3,749,334
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		47,348,913	47,746,077
აქტივები სულ:		59,533,308	57,280,836
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.8	9,057,212	9,559,291
მოკლევადიანი სესხები	3.9	12,284,987	10,186,850
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		1,178,800	1,456,091
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	3.10	1,600,179	209,731
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		24,121,178	21,411,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	3.11	18,164,881	21,774,735
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	3.12	4,483,041	4,336,645
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		22,647,922	26,111,380
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3.13	3,696,031	3,181,411
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		9,068,177	6,576,083
კაპიტალი სულ:		12,764,208	9,757,494
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		59,533,308	57,280,836

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ზურაბ ალშიბაია

ეკატერინე დობოჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	3.14	15,602,067	14,924,475
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	3.15	(8,603,828)	(8,171,370)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		6,998,239	6,753,106
მიწოდების ხარჯები	3.16	(218,747)	(514,174)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.17	(2,068,687)	(2,045,733)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3.18	(721,966)	(2,757,517)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,988,838	1,435,682
ფინანსური შემოსავალი		10,860	34,933
ფინანსური ხარჯი	3.19	(3,668,081)	(3,638,899)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან		(81,217)	2,411,594
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.20	2,139,880	2,489,061
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.21	(14,016)	(93,811)
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები		115,830	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,492,094	2,638,560
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		2,492,094	2,638,560
წლის სრული შემოსავალი		2,492,094	2,638,560

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს და
ხელმოწერილია:

დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
31-Dec-18	281,624	(274,352)	7,272
შენატანები კაპიტალში	2,899,787		2,899,787
პერიოდის შემოსავალი		(523,348)	(523,348)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-19	3,181,411	(797,699)	2,383,712
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		4,835,532	4,835,532
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-20	3,181,411	4,037,833	7,219,244
შენატანები კაპიტალში			
პერიოდის შემოსავალი		(100,310)	(100,310)
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-21	3,181,411	3,937,523	7,118,934
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		2,638,560	2,638,560
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-22	3,181,411	6,576,083	9,757,494
შენატანები კაპიტალში	514,620		0
პერიოდის შემოსავალი		2,492,094	2,492,094
გადახდილი დივიდენდი			
31-Dec-23	3,696,031	9,068,177	12,764,208

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,885,769	16,400,970
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,274,540)	(11,310,182)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(2,225,719)	(1,992,498)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(110,881)	(36,272)
გადახდილი გადასახადები	(2,583,311)	(1,665,082)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(60,714)	(74,833)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4,630,604	1,322,103
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,228,185)	(5,867,017)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		
მიღებული პროცენტები	10,860	34,933
მიღებული თანადაფინანსება	2,116,129	2,392,809
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	380,650	11,354
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	279,454	(3,427,921)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობები კაპიტალის გაზრდით	514,620	
სესხების აღება	12,325,100	14,400,535
სესხების დაფარვა	(14,468,436)	(9,049,035)
გადახდილი პროცენტები	(3,217,349)	(3,638,731)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(4,846,064)	1,712,769
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(79,150)	(266,479)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება:	(15,156)	(659,528)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	180,230	839,758
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	165,074	180,230

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე დობორჯგინიძე

თანდართული შენიშვნები მე-10-დან 23-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;

- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;

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

- ჯგუფის კლიენტზე ორიენტირულობის ხელშეწყობა;

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

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები:

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2023 წლის განმავლობაში, ჯგუფის EBITDA-ს მარჟა შეადგენს 56% -ს, (2022 46,69 %) რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

ჯგუფის წმინდა მოგების მარჟა შეადგენს 16%-ს (2022 17,68%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენს 67%-ს (2022 83%), (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 4%-ს (2022 4,6%), (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე). სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი შეადგენს 1,09%-ს (2022 - 4,5%), რომელიც გამოითვლება ფულადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

შპს „პალიასტომი-2004“-ის დირექტორი

ზურაბ ალშიბაია

2024 წლის 30 სექტემბერი

