

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

International Financial Reporting Standards
(IFRS) Financial Statements for Year Ended 31
December 2023

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023:	
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	1
Statement of Financial Position	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4
Notes to the Financial Statements	
1. General information	5
2. Application of new and revised international financial reporting standards	5
3. Basis of presentation and significant accounting policies	6
4. Critical accounting estimates and judgements in applying accounting policies	16
5. Revenue	17
6. Cost of sales	17
7. General and administrative expenses	18
8. Other operating income & expenses, net	18
9. Property, plant & equipment	19
10. Inventories	19
11. Trade and other receivables	19
12. Cash and cash equivalents	20
13. Trade and other payable	20
14. Right-of-use assets	20
15. Financial instruments	21
16. Related parties transactions and outstanding balances	24
17. Commitments and contingencies	25
18. Events after the reporting period	25

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

(In Georgian Lari)

		2023	2022
Revenue	5	19,788,953	13,208,115
Cost of sales	6	(6,648,531)	(8,053,865)
Gross profit		13,140,422	5,154,250
General and administrative expenses	7	(10,128,289)	(6,196,451)
Other operating income and expenses, net	8	339,778	22,807
Operating profit		3,351,911	(1,019,394)
Foreign exchange gain/(loss), net		(1,140,199)	3,863,548
Finance income		68,872	147,485
Finance expense		(199,966)	(181,160)
Profit before income tax		2,080,618	2,810,479
Income tax expense		-	-
Profit for the year		2,080,618	2,810,479
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		2,080,618	2,810,479

On behalf of Management:

Giorgi Jikia
General Director

Tbilisi, Georgia
28 October 2024



SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2023 (In Georgian Lari)

		As at 31 December, 2023	As at 31 December, 2022
ASSETS			
NON-CURRENT ASSETS:			
Property, plant & equipment	9	25,608,027	22,980,885
Right-of-use assets	14	2,477,183	3,055,953
Other long-term assets		4,424,469	429,320
Total non-current assets		32,509,679	26,466,158
CURRENT ASSETS:			
Inventories	10	3,237,874	6,100,332
Tax assets, net		-	27,310
Trade and other receivables	11	900,383	558,337
Cash and cash equivalents	12	635,891	1,119,225
Total current assets		4,774,148	7,805,204
TOTAL ASSETS		37,283,827	34,271,362
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY:			
Charter Capital		28,169,924	28,169,924
Accumulated losses		(30,657,352)	(32,737,970)
TOTAL EQUITY		(2,487,428)	(4,568,046)
LIABILITIES			
NON-CURRENT LIABILITIES:			
Lease liabilities		2,426,117	2,177,839
Total non-current liabilities		2,426,117	2,177,839
CURRENT LIABILITIES:			
Lease liabilities		273,447	302,113
Trade and other payables	13	36,488,596	36,241,686
Tax liabilities, net		16,640	-
Advances received from customers		566,455	117,770
Total current liabilities		37,345,138	36,661,569
TOTAL LIABILITIES		39,771,255	38,839,408
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		37,283,827	34,271,362

On behalf of Management:

Giorgi Jikia
General Director

Tbilisi, Georgia
28 October 2024



SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (In Georgian Lari)

	Charter capital	Accumulated losses	Total
Balance as at 1 January 2022	28,169,924	(35,548,449)	(7,378,525)
Total comprehensive income	-	2,810,479	2,810,479
Balance as at 31 December 2022	28,169,924	(32,737,970)	(4,568,046)
Total comprehensive income	-	2,080,618	2,080,618
Balance as at 31 December 2023	28,169,924	(30,657,352)	(2,487,428)

On behalf of the Management:

Giorgi Jikia
General Director

Tbilisi, Georgia
28 October 2024



SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (In Georgian Lari)

Notes	2023	2022
Cash flows from operating activities		
Receipts from customers	20,400,562	14,263,678
Payments to suppliers and employees	(17,240,428)	(11,016,383)
Interest received	68,872	147,485
Interest paid	(197,508)	(183,974)
Net cash provided by operating activities	3,031,499	3,210,806
Cash flows from investing activities		
Purchases of property, plant and equipment	(3,279,359)	(3,999,003)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment	-	75,000
Net cash used in investing activities	(3,279,359)	(3,924,003)
Cash flows from financing activities		
Repayment of lease liabilities	(236,627)	(253,011)
Net used in financing activities	(236,627)	(253,011)
NET DECREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS	(484,487)	(910,509)
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents	1,153	(5,526)
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period	1,119,225	2,090,960
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period	635,891	1,119,225

On behalf of Management:

Giorgi Jikia
General Director

Tbilisi, Georgia
28 October 2024



SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (In Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC (the "Company") was incorporated on 6 February 2012 in Georgia. The principal activity of the Company includes the supply of secure product marks (in material form) and electronic marking service of excise and non-excise goods registered in Georgia to enterprises and importers subject to the mandatory making.

From November 2021 SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC has started additional new activities of production and delivery of special security marks (labels / stickers) to water and mineral water companies registered in Georgia for the purpose of exporting their products outside the country.

The Company's registered address is at Saburtalo district, right bank of the River Mtkvari, near the old penalty parking lot (plot N25/21), Tbilisi, Georgia.

In 2023 and 2022, the average number of employees of the Company was 43 and 41, respectively.

In 2021, the selection commission of Minister of Finance of Georgia in accordance with the "Rules for the selection of the person implementing mandatory marking services in material and non-material form" selected SICPA SA as the person implementing mandatory marking services in material and non-material form, which provides the services for mandatory marking of goods in Georgia according to the agreement with the Revenue Service and the legislation of Georgia through "SICPA GEORGIA" ("SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA " LLC, subsidiary company incorporated in Georgia).

Immediate parent of the Company is SICPA SA (CHE-105.732.246), Switzerland, and the ultimate parent is SICPA HOLDING SA (CHE-103.499.441), Switzerland.

In November 2021, in the preparatory phase for the fulfilment of the tender obligation, the old contract with the Revenue Service was extended for a short period from November 2021 to August 2022, during which the company had to implement the transition from the existing system solution to the new system solution envisaged by the project.

On March 23, 2022, a new contract with the Revenue Service for a period of 10 years was signed and entered into force on the same date, from which the starting point of the project's validity period began (accordingly, according to the terms of the 10-year contract, the contract that was extended until August 2022 within the framework of the old project was automatically terminated).

2. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

In the current year, the Company has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after January 1, 2023.

- IFRS 17 Insurance Contracts (including the June 2020 and December 2021 Amendments to IFRS 17)

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

- Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements— Disclosure of Accounting Policies
- Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction
- Amendments to IAS 12 Income Taxes—International Tax Reform—Pillar Two Model Rules
- Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors— Definition of Accounting Estimates

Adoption of the above-mentioned amendments has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

New and revised Standards in issue but not yet effective

At the date of authorisation of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases, had not yet been adopted by the relevant body:

Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback

The management does not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial information of the Company in future periods.

3. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation – The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue in operation for the foreseeable future.

Management has, at the time of approving these financial statements, a reasonable expectation that the Company has adequate resources to continue in operational existence for the foreseeable future. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the financial statements.

The financial statements have been prepared under the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

The principal accounting policies are set out below.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(In Georgian Lari)

Functional and presentation currency - The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the functional currency of the Company and the currency in which the Company's financial statements are presented.

Foreign currencies - In preparing the financial statements, transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recognised at the rates of exchange prevailing by National Bank of Georgia at the dates of the transactions.

Exchange differences on monetary items are recognised in profit or loss in the period in which they arise.

As of the reporting date, monetary assets and liabilities denominated in foreign currency are translated into GEL according to SICPA Group accounting policy, which is prepared based on IFRS, and uses current spot exchange rates at the end of the reporting period (28th of each month). The spot rates are provided by SICPA Group (source thefinancials.com):

- Swiss franc equivalent against foreign currency
- Foreign currency equivalent against Swiss franc
- Cross rate

Exchange rates are rounded to the nearest 6 digits.

The exchange rates used by the Company in the preparation of the financial statements as at year-end are as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
GEL/1 US Dollar	2.665000	2.670000
GEL/1 Euro	2.948335	2.846786
GEL/1 CHF	3.156088	2.892742
GEL/1 TRY	0.090618	0.142826

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Property, plant and equipment - Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. Subsequent expenditure is capitalised if future economic benefits will arise from the expenditure. Small value items (2,500 Swiss franc equivalent in Georgian Lari) are expensed in Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within other operating income and expenses.

Depreciation - Land is not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

Categories of property, plant and equipment	Useful lives (year)
Machinery & equipment	10-20
Leasehold improvement	10-15
Special equipment for electronic marking	Contract period/10 year (minimum)
Computers	3
Information system	5
Vehicles	4
Office equipment, furniture	8

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Intangible assets - Intangible assets, if any, are stated at cost less accumulated amortisation. Intangible assets are amortised on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date the asset is available for use.

Impairment of tangible and intangible assets - At the end of each reporting period, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest company of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognized for the asset (or cash-generating unit) in prior years.

A reversal of an impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

Prepayments to suppliers - Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Advances received from customers - Liability arising from advances received are recognized when consideration from a client is received. Advances received is decreased as works are performed and delivered to the client. Advances received are classified as either current or non-current depending on the agreed delivery terms.

Income taxes - Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. The income tax charge comprises current tax and is recognised in profit or loss except if it is recognised directly in other comprehensive income or directly in equity because it relates to transactions that are also recognised, in the same or a different period, directly in other comprehensive income or directly in equity. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia (except for banks, insurance companies and microfinance organizations).

Current tax is the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses are based on estimates if financial statements are authorised prior to filing relevant tax returns. Taxes other than on income are recorded within operating expenses.

In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The amendments to the Georgian tax law described above also provide for charging income tax on certain transactions that are considered as profit distributions, e.g. some transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge. Taxation of such transaction is outside scope of IAS 12 *Income Taxes* and is accounted similar to taxes other than on income starting from 1 January 2017 in accordance with IAS 37 provisions when respective transactions occur; respective reimbursements if any are recognized as assets when the reimbursement is virtually certain.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Value added tax ('VAT') - The supply and/or import of excise stamps by a person selected by the tax legislation, the provision of compulsory marking services for excise and/or non-excise goods, as well as the import of good intended for the implementation of mandatory marking of excise and/or non-excise goods, are exempted from VAT without the right of input.

In 2020-2021, the Company was applying to the authority not to use the right, towards taxable operations, provided by the legislation, to exempt from the VAT without the right of input. Which means that, taxable operations subject to VAT and the Company can input VAT on them.

From January 1, 2021, after the change in the VAT law, the selected person was restricted from using this right. Accordingly, there is no VAT on the taxable transactions of compulsory marking services in material and intangible form and input is not accepted.

Additional activities starting in November 2021, the production and delivery of special protective signs (labels / stickers) to water and mineral water companies registered in Georgia, are not exempt from VAT in accordance with the Tax Code of Georgia, which means that the taxable operation is subject to VAT and input is accepted.

Inventories - Excisable and non-excisable goods stamps are the stocks intended for sale by the Company. Also, the Company records in inventories preventive spare parts and consumables for machinery, as opposed to corrective spare parts, which are capitalized, and depreciation accrues.

According to IAS 2 "Inventories", inventory is valued at the lower of cost and net realizable value. However, due to the specificity of the Company's stocks, the net realizable value does not depend on the market, and therefore the question of evaluating a specific type of stock with the net realizable value does not arise.

The majority of inventories are purchased from SICPA Group companies/related parties, which use the standard costing method of accounting. The difference in purchase price (transportation and insurance cost) is recorded in expenses before gross profit. At the end of each year, the standard pricing method is recalculated and only significant changes are reflected in the relevant reports.

SICPA Group's accounting policy recommends periodic review of stocks at risk of obsolescence to timely write off expired or damaged stocks.

Financial instruments - key measurement terms. Depending on their classification financial instruments are carried at fair value or amortised cost as described below.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require assumptions not supported by observable market data.

Disclosures are made in these financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount.

The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Classification of financial assets – Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at amortised cost:

- The financial asset is held within a business model whose objective is to hold financial assets in order to collect contractual cash flows
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI):

- The financial asset is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling the financial assets
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Company may make the following irrevocable election / designation at initial recognition of a financial asset:

- The Company may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met;
- The Company may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are carried at amortised cost.

Cash and cash equivalents - Cash and cash equivalents comprise current accounts and cash deposited in banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Impairment of financial assets - The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments at amortised cost. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

The Company provides 12-months ECLs for cash and bank balances.

For trade and other receivables the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Lifetime ECL represents the expected credit losses that will result from all possible default events over the expected life of a financial instrument. In contrast, 12-month ECL represents the portion of lifetime ECL that is expected to result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting date. For approach of PD estimations the Company uses historical PDs produced by the rating agencies.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the company.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined.

Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Derecognition of financial assets - The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity - Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments - An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities.

Financial liabilities - The Company's financial liabilities include trade and other payables and lease liabilities.

Trade and other payables - Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method.

Initial recognition of financial instruments - All financial instruments are initially recorded at fair value plus transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets.

Charter capital - In 2017, according to the decision of the Board of Directors of the founding company "Sicpa SA", the authorized capital of the Company increased from 2,132,742 GEL by 26,037,182 GEL and amounted to 28,169,924 GEL and remain the same as of 31 December 2023. The existing loan and trading obligations towards other companies under the common control of the founder of SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC and SICPA Group registered in the Swiss confederation were deducted by means of capital increase.

Dividends - Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Revenue recognition - Proceeds from sales are recognized at the value of consideration receivable or received (net of value added tax) when the company supplies the buyer with tangible form of security marks and/or provides electronic marking services for excise or non-excise goods, the related risks and rewards are transferred to the buyer.

Leases - The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over

the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In Georgian Lari)**

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Company has used this practical expedient.

Offsetting - Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Employee benefits - Wages, salaries, paid annual leave, sick leave, bonuses and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments. Starting from 1 January, 2019 the Company has legal obligation to make pension amounting to 2% of employees gross salaries and benefits.

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 3, management is required to make judgements, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Critical judgements in applying the Company's accounting policies

Key sources of estimation uncertainty

The key assumptions concerning the future, and other key sources of estimation uncertainty at the reporting period that may have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are discussed below.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Leases

Determination lease term is a matter of management judgment. Management took into consideration the options to extend the lease agreements when management is reasonably certain to exercise an option to extend or not to terminate a lease.

In addition to that, when there is no interest rate implicit in the lease, incremental borrowing rate is used by the management, which also requires management judgement.

Tax legislation and accounting for provisions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at every reporting date. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of financial position date. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the reporting date. Actual charges could differ from these estimates.

5. REVENUE

During the years ended 31 December 2023 and 2022, revenue of the Company consisted of:

	2023	2022
Sales of goods	18,192,525	11,899,688
Sales of services	1,596,428	1,308,427
Total	19,788,953	13,208,115

6. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2023 and 2022, cost of sales of the Company consisted of:

	2023	2022
Cost of raw materials	6,394,597	6,651,926
Transportation expenses	198,532	499,125
Inventory provision and write offs	55,402	902,814
Total	6,648,531	8,053,865

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

7. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the years ended 31 December 2023 and 2022, general and administrative expenses consisted of:

	2023	2022
Depreciation & amortisation expenses	3,426,356	813,704
Staff costs	2,946,401	2,610,909
Royalties to related parties (Note 16)	1,383,081	1,074,499
Other administrative expenses	992,015	990,756
Tax expense other than on income	494,701	141,166
Professional services	486,983	103,541
Communal expenses	131,995	116,857
Insurance expense	86,349	75,041
Communication services	80,333	83,220
Selling and marketing expenses	55,725	107,895
Materials and office supplies	31,841	51,337
Bank charges	8,909	8,693
Other operating expenses	3,600	10,231
Write off of receivables	-	8,602
Total	10,128,289	6,196,451

8. OTHER OPERATING INCOME & EXPENSES, NET

	2023	2022
Gain on disposal of PPE	339,778	22,807
Total	339,778	22,807

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

9. PROPERTY, PLANT & EQUIPMENT

Movement of property, plant and equipment for the years ended 31 December 2023 and 2022 was as follows:

	Leasehold improvement	Machinery and Equipment	Vehicles	Office furniture	Information Systems	Total
Balance at 31 December 2022	<u>1,225,115</u>	<u>40,313,149</u>	<u>1,034,937</u>	<u>61,971</u>	<u>644,200</u>	<u>43,279,371</u>
Additions	115,517	6,163,360		17,807	183,756	6,480,439
Disposals	-	(1,448,082)				(1,448,082)
Balance at 31 December 2023	<u>1,340,633</u>	<u>45,028,426</u>	<u>1,034,937</u>	<u>79,777</u>	<u>827,955</u>	<u>48,311,728</u>
Accumulated depreciation at 31 December 2022	<u>334,825</u>	<u>19,196,147</u>	<u>282,728</u>	<u>8,076</u>	<u>476,710</u>	<u>20,298,486</u>
Charge for the year	105,098	1,984,514	222,422	8,885	84,297	2,405,216
Disposals	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2023	<u>439,923</u>	<u>21,180,660</u>	<u>505,150</u>	<u>16,961</u>	<u>561,007</u>	<u>22,703,701</u>
Carrying value at 31 December 2022	<u>890,290</u>	<u>21,117,002</u>	<u>752,209</u>	<u>53,895</u>	<u>167,489</u>	<u>22,980,885</u>
Carrying value at 31 December 2023	<u>900,710</u>	<u>23,847,765</u>	<u>529,788</u>	<u>62,816</u>	<u>266,948</u>	<u>25,608,027</u>

10. INVENTORIES

	31 December 2023	31 December 2022
Finished goods	2,512,092	1,489,550
Raw materials	1,409,297	1,746,384
Spare parts	178,390	3,849,682
Goods in transit	-	662,468
Work in progress	32,856	33,564
Other inventory	20,852	20,570
Inventory provision	(915,613)	(1,701,886)
Total	<u>3,237,874</u>	<u>6,100,332</u>

11. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables from related parties (Note 16)	388,493	89,780
Prepayments to suppliers	307,954	419,776
Trade receivables	203,936	48,781
Total	<u>900,383</u>	<u>558,337</u>

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

12. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2023	31 December 2022
Cash in bank	635,891	1,119,225
Total	635,891	1,119,225

13. TRADE AND OTHER PAYABLE

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables towards related parties (Note 16)	36,317,764	35,630,280
Trade payables	135,963	585,639
Liabilities to employees	34,869	25,767
Total	36,488,596	36,241,686

14. RIGHT-OF-USE ASSETS

	Buildings
Cost	
At 1 January 2022	
Additions	4,477,286
Elimination on termination	139,107
	(60,434)
At 31 December 2022	4,555,959
Additions	54,855
Elimination on termination	(232,203)
At 31 December 2023	4,378,611
Accumulated depreciation	
At 1 January 2022	1,132,573
Charge for the year	375,674
Elimination on termination	(8,241)
At 31 December 2022	1,500,006
Charge for the year	408,030
Elimination on termination	(6,608)
At 31 December 2023	1,901,428
Carrying amount	
At 31 December 2022	3,055,953
At 31 December 2023	2,477,183

The Company leases several assets including buildings. The average lease term is 5 years (2022: 5 years).

During the year 2023 Company had a termination of one of the buildings included in the right-of-use assets in amount of GEL 232,203.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

The maturity analysis of lease liabilities is presented in note 3.

Amounts recognised in profit and loss

	31/12/2023	31/12/2022
Depreciation expense on right-of-use assets	408,030	375,674
Total interest expense on lease liabilities	199,966	181,160
Expenses related to low-value and short-term leases	14,842	40,397

The total cash outflow for leases amount to GEL 434,134 (2022: GEL 436,986).

Set out below are the carrying amounts of lease liabilities and movements during the period:

	2023	2022
As at 1 st January	2,479,952	3,183,931
Total Additions/(termination)	256,273	(632,128)
Accretion of interest	199,966	181,160
Payments	(236,627)	(253,011)
As at 31 st of December	2,699,564	2,479,952
Current	273,447	302,113
Non-Current	2,426,117	2,177,839

15. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value measurements - Fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying values. All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are estimated are measured at level 3 of fair value hierarchy except of cash and cash equivalents which is measured at level 1.

Capital risk management - The Company manages its capital to ensure that entity will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Company reviews the capital structure on a regular basis.

Major categories of financial instruments - The Company's principal financial liabilities comprise trade and other accounts payable and lease liabilities. The Company has following financial assets: cash and cash equivalents and trade and other receivable.

	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Cash and cash equivalents	635,891	1,119,225
Trade and other receivables	592,429	138,561
Total financial assets	1,228,320	1,257,786
Financial liabilities		
Trade and other payables	36,488,596	36,376,876
Lease liability	2,699,564	2,479,952
Total financial liabilities	39,188,160	38,856,828

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities using SICPA Group spot rates as at 31 December 2023 and 31 December 2022 were as follows:

	31 December 2023				31 December 2022			
	CHF CHF 1 = 3.1561 GEL	EUR EUR 1 = 2.9483 GEL	USD USD 1 = 2.6650 GEL	TRY TRY 1 = 0.0906 GEL	CHF CHF 1 = 2.8927 GEL	EUR EUR 1 = 2.8468 GEL	USD USD 1 = 2.6700 GEL	TRY TRY 1 = 0.1428 GEL
Financial assets								
Cash and cash equivalents	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
Total financial assets	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
Financial liabilities								
Trade and other payables	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
Total financial liabilities	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
Total net position	(5,476,437)	(33,511)	(25,156,664)	0.45	(6,474,751)	(514,666)	(24,676,793)	-

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2023 and 31 December 2022. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2023:

	CHF impact		EUR impact		USD impact		TRY impact	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL -20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL -20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
Profit/(loss) before tax	(1,095,287)	1,095,287	(6,702)	6,702	(5,031,333)	5,031,333	0.09	(0.09)

As at 31 December 2022:

	CHF impact		EUR impact		USD impact		TRY impact	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL -20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL -20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
Profit/(loss) before tax	(1,294,950)	1,294,950	(102,933)	102,933	(4,935,358)	4,935,358	-	-

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

Limitations of sensitivity analysis

The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any actual market movement occurs. For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in shareholder equity.

Other limitations in the above sensitivity analysis include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Company's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk – Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Company on a timely basis, leading to financial losses to the Company.

The carrying amount of financial assets recorded in the financial statements, which is net of impairment losses, represents the Company's maximum exposure to credit risk. All clients go through client acceptance procedures before forming an agreement with the Company and, as a result, only creditworthy clients are selected.

Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Company on a timely basis, leading to financial losses to the Company. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade and other receivables and loans disbursed) and from its financing activities, including accounts with banks and related parties, foreign exchange transactions and other financial instruments.

The credit risk on cash and cash equivalents in banks is limited because the counterparties are banks with positive credit ratings (BB-). For cash and cash equivalents and term deposits in banks the ECL is calculated using benchmarking the exposure to the risk of default according to the research produced by the international credit agencies (Moody's).

For financial assets or contract assets that do not contain a significant financing component, the Company uses simplified approach of ECL calculation. Under the simplified approach the Company either classifies financial assets into stage 2 or stage 3. The Company measures the loss allowance for financial assets at an amount equal to lifetime ECL.

For trade and other receivables the expected credit losses are estimated by reference to past default experience of the debtor, financial condition for the year, an analysis of the debtor's overdue days and migration between overdue buckets for the past 3 years.

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

The expected credit loss on financial assets are estimated by multiplying probability of default by loss given default and by exposure at default.

Liquidity risk – Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2023 and 31 December 2022. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because this amount is based on discounted cash flows. The tables include both interest and principal cash flows.

	Weighted- Average Interest rate	Carrying value	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total
31 December 2023								
Trade and other payable	0%	36,453,729	910,713	4,633,227	2,907,578	19,475,856	8,526,355	36,453,729
Lease liability	8.14%	2,699,579	-	-	-	32,648	2,886,783	2,919,431

	Weighted- Average Interest rate	Carrying value	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total
31 December 2022								
Trade and other payable	0%	36,215,919	3,912,007	17,941,518	7,823,481	733,688	5,805,224	36,215,919
Lease liability	6.98%	2,479,952	-	-	189,664	37,736	2,527,656	2,755,055

16. RELATED PARTIES TRANSACTIONS AND OUTSTANDING BALANCES

Related parties include owners, entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

	31 December 2023		
	Parent	Entities under common control	Total
Trade and other payable	36,317,764	-	36,317,764
Trade and other receivables	388,493	-	388,493
Revenue	26,854	-	26,854
G&A - Royalties to related parties	1,383,081	-	1,383,081

SICPA SECURITY SOLUTIONS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In Georgian Lari)

	31 December 2022		
	Parent	Entities under common control	Total
Trade and other payable	35,630,280	-	35,630,280
Trade and other receivables	89,780	-	89,780
Revenue	84,383	-	84,383
G&A - Royalties to related parties	1,074,499	-	1,074,499

The compensation of the key management personnel (recognized as current period expenses – Note 7) for the years ended 31 December 2023 and 2022 was GEL 553,979 and GEL 657,236. Prepaid compensation to the key management personnel amounted to GEL 64,802 GEL as of 31 December 2023 (2022: 57,770 GEL).

17. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Legal proceedings - As at 31 December 2023 and 31 December 2022, the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last several years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

18. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no events after the reporting period, that may require adjustment of or disclosure in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2023.

შპს „სიქპა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების (ფასს) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება,
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნინო ნაჭვალაური

შპს „სიქსა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა	5
3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	15
5. შემოსავალი	16
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	17
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. მარაგები	18
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	19
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	20
16. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	23
17. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	24
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

ნინო ნიჭილაძე

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		2023	2022
შემოსავალი	5	19,788,953	13,208,115
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(6,648,531)	(8,053,865)
საერთო მოგება		<u>13,140,422</u>	<u>5,154,250</u>
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(10,128,289)	(6,196,451)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	8	339,778	22,807
საოპერაციო მოგება		<u>3,351,911</u>	<u>(1,019,394)</u>
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(1,140,199)	3,863,548
ფინანსური შემოსავალი		68,872	147,485
ფინანსური ხარჯი		(199,966)	(181,160)
მოგება მოგების გადასახადამდე		<u>2,080,618</u>	<u>2,810,479</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		<u>2,080,618</u>	<u>2,810,479</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		<u>2,080,618</u>	<u>2,810,479</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

შპს " სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია "

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

		31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	9	25,608,027	22,980,885
გამოყენების უფლებიანი აქტივები	14	2,477,183	3,055,953
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,424,469	429,320
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,509,679	26,466,158
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	10	3,237,874	6,100,332
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	27,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	900,383	558,337
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	635,891	1,119,225
სულ მიმდინარე აქტივები		4,774,148	7,805,204
სულ აქტივები		37,283,827	34,271,362
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		28,169,924	28,169,924
დაგროვილი ზარალი		(30,657,352)	(32,737,970)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		(2,487,428)	(4,568,046)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები		2,426,117	2,177,839
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,426,117	2,177,839
მიმდინარე ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები		273,447	302,113
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	36,488,596	36,241,686
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		16,640	-
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		566,455	117,770
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,345,138	36,661,569
სულ ვალდებულებები		39,771,255	38,839,408
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		37,283,827	34,271,362

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

5-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნიმუში წმინდა

შპს “ სიქვა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	28,169,924	(35,548,449)	(7,378,525)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,810,479	2,810,479
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	28,169,924	(32,737,970)	(4,568,046)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,080,618	2,080,618
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	28,169,924	(30,657,352)	(2,487,428)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		20,400,562	14,263,678
მომწოდებლებისა და თანამშრომელთათვის გადახდილი თანხები		(17,240,428)	(11,016,383)
მიღებული პროცენტი		68,872	147,485
გადახდილი პროცენტი		(197,508)	(183,974)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		3,031,499	3,210,806
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,279,359)	(3,999,003)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	75,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(3,279,359)	(3,924,003)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(236,627)	(253,011)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(236,627)	(253,011)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(484,487)	(910,509)
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,153	(5,526)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		1,119,225	2,090,960
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		635,891	1,119,225

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“ (კომპანია) დაფუძნდა საქართველოში, 2012 წლის 6 თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროდუქტის უსაფრთხოების მარკების მიწოდება (ფიზიკური ფორმა) და საქართველოში რეგისტრირებული აქციზური და არააქციზური საქონლის ელექტრონული მარკირება იმ საწარმოებისა და იმპორტიორებისთვის, რომელთაც სახელმწიფო აკისრებს სავალდებულო მარკირებას.

2021 წლის ნოემბრიდან შპს „სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯიამ“ ასევე დაიწყო ახალი საქმიანობა, რომელიც მდგომარეობს საქართველოში რეგისტრირებული წყლისა და მინერალური წყლის კომპანიებისათვის, ქვეყნის გარეთ პროდუქციის ექსპორტირების მიზნით, სპეციალური უსაფრთხოებისათვის მარკების (ეტიკეტები და სტიკერები) წარმოება და მიწოდება.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საბურთალო, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, საჯარიმო ავტოსადგომის (ნაკვეთი 25/11) სიახლოვეს, თბილისი, საქართველო.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 43 და 41 თანამშრომელი.

2021 წელს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის შესარჩევმა კომისიამ, „მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების მომსახურების განმახორციელებელი პირის შერჩევის წესების“ შესაბამისად, შეარჩია „სიქპა სა“, როგორც მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების მომსახურების განმახორციელებელი პირი, რომელიც ახორციელებს საქართველოში საქონლის სავალდებულო მარკირების მომსახურებას შემოსავლების სამსახურთან დადებული ხელშეკრულებისა და საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით „სიქპა ჯორჯიას“ მეშვეობით („სიქპა ჯორჯია“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შპს „სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია).

კომპანიის უშუალო დამფუძნებელია „სიქპა სა“ (CHE-105.732.246), შვეიცარია, ხოლო საბოლოო დამფუძნებელი - „სიქპა ჰოლდინგ სა“ (CHE-103.499.441), შვეიცარია.

2021 წლის ნოემბერში, სატენდერო ვალდებულების შესრულების მოსამზადებელ ფაზაში, შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული ძველი კონტრაქტი გაგრძელდა მოკლე ვადით, 2021 წლის ნოემბრიდან 2022 წლის აგვისტომდე, რომლის განმავლობაში კომპანია ვალდებული იყო, არსებული გადაწყვეტის სისტემიდან გადასულიყო პროექტით გათვალისწინებულ ახალ სისტემურ გადაწყვეტაზე.

2022 წლის 23 მარტს, შემოსავლების სამსახურთან გაფორმდა ახალი, 10 წლიანი კონტრაქტი, რომელიც ძალაში შევიდა იმავე დღეს. აქედან დაიწყო პროექტის განხორციელების ვადის ათვლა (10 წლიანი კონტრაქტის პირობებით, 2022 წლის აგვისტომდე გაგრძელებული კონტრაქტი, რომელიც ძველი პროექტის ნაწილი იყო, ავტომატურად შეწყდა).

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული მომდევნო შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის:

- IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის, 2020 წლის ივნისი და 2021 წლის დეკემბერი, ცვლილებები ფასს 17)
- ცვლილებები ბასს 1-ში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2 მატერიალურობის შეფასების მიღება- სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება სტანდარტში
- ცვლილებები ბასს 12-ში, საშემოსავლო გადასახადები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად
- ცვლილებები ბასს 12-ში, საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე სვეტის მოდელის წესები

ნინო ზონიუაძე

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- ცვლილებები ბასს 8-ში, სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

აღნიშნული სტანდარტების დანერგვას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე ან განმარტებებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნდა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია
შესწორებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი
შესწორებები ბასს 1-ში	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით
შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში	მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები
შესწორებები ფასს 16-ში	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განაგრძობს მომავალშიც გააგრძელებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, ხელმძღვანელობა გონივრულად მოელის, რომ განაგრძობს მომავალში კომპანიას ექნება ოპერაციული არსებობის გასაგრძელებლად საკმარისი რესურსები. ამდენად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად ის კვლავაც იღებს მოქმედი საწარმოს პრინციპს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები:

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით.

ფულად ერთეულებზე საკურსო სხვაობები აღიარებულია მათი წარმოშობის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ინო ნონკოპი

შპს “ სიქსა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება „სიქსა გრუპის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფასის სტანდარტების საფუძველზე და იყენებს მიმდინარე სპოტ კურსს, რომელიც ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (ყოველი თვის 28-ე დღე). სპოტ კურსები კომპანიას მიეწოდება „სიქსა გრუპის“ მიერ (წყარო: thefinancials.com):

- შვეიცარული ფრანკის ეკვივალენტი უცხოურ ვალუტასთან
- უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი შვეიცარულ ფრანკთან
- კროს-კურსი

გაცვლითი კურსი მრგვალდება უახლოეს 6 ერთეულამდე.

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.665000	2.670000
ლარი / 1 ევრო	2.948335	2.846786
ლარი / 1 შვეიცარული ფრანკი	3.156088	2.892742
ლარი / 1 თურქული ლირა	0.090618	0.142826

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, არ უკუკონვერტირდება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება. მცირე მასშტაბის ერთეულები (2,500 შვეიცარული ფრანკის ეკვივალენტი ქართულ ლარში) ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში:

ნიმუხი ნიშნულად

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების კატეგორია	სარგებლიანობის ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	10-20
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	10-15
ელექტრონული მარკირების სპეციალური ტექნიკა	კონტრაქტის ვადა / 10 წელი (მინიმუმ)
კომპიუტერები	3
საინფორმაციო სისტემა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	4
საოფისე ტექნიკა, ავეჯი	8

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სარგებლიანობის ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები - არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას შორის სხვაობით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად აქტივის გამოსაყენებლად გამზადების თარიღიდან მოყოლებული შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღდგენს, არის თუ არა აქტივების გაუფასურების ნიშანი. ასეთის აღმოჩენის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რომ შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა. თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ისე, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებულ სამომავლო

შპს “ სიქა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

კლიენტებისგან მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებას ექვემდებარება კლიენტისგან ანაზღაურების მიღებისას. მიღებული ავანსები მცირდება სამუშაოთა შესრულებისა და კლიენტისათვის ჩაბარების პარალელურად. მიღებული ავანსები, ჩაბარების შეთანხმებული პირობების მიხედვით, კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები დგინდება საანგარიშო დღეს ძალაში სრულად ან ნაწილობრივ შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ პირებს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოექმნებათ (გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა).

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რომელიც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). აქციზური მარკების მიწოდება ან/და იმპორტირება საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი პირის მიერ, აქციზური ან/და არააქციზური საქონლის სავალდებულო მარკირების განხორციელება, ასევე აქციზური ან/და არააქციზური საქონლის სავალდებულო მარკირებისათვის განკუთვნილი საქონლის იმპორტი, დღგ-ს გადახდისგან თავისუფალია, ჩათვლის უფლების გარეშე.

2020-2021 წლებში კომპანია არ იყენებდა კანონმდებლობით გათვალისწინებულ, დასაბეგრი ოპერაციების დღგ-სგან ჩათვლის გარეშე გათავისუფლების უფლებას. ეს იმას ნიშნავს, რომ დასაბეგრი ოპერაციებს დღგ ერიცხება და კომპანიას შეუძლია მათზე დღგ ჩაითვალოს.

2021 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, დღგ-ს კანონის ცვლილების შემდეგ, შერჩეულ პირს ამის უფლება შეეზღუდა. შესაბამისად, მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების სერვისების დასაბეგრი ტრანზაქციების დღგ არ ერიცხება და ჩათვლა არ ხდება.

2021 წლის ნოემბერში, დამატებითი აქტივობების დაწყების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ წყლის და მინერალური წყლის კომპანიებისათვის სპეციალური დამცავი ნიშნების (ეტიკეტები / სტიკერები)

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

დამზადება და მიწოდება დღგ-ს გადახდისგან, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით, არ თავისუფლდება, რაც იმას ნიშნავს, რომ დასაბეგრ ოპერაციას დღგ ერიცხება და ჩათვლაც ხდება.

მარაგები. აქციზური და არააქციზური საქონლის მარკები არის ის მარაგები, რომელთაც კომპანია გაყიდვას უპირებს. გარდა ამისა, კომპანია მარაგებში აღრიცხავს მანქანა-დანადგარების პრევენციულ სათადარიგო ნაწილებსა და სახარჯ მასალებს, კორექციული სათადარიგო ნაწილებისგან განსხვავებით, რომლებიც კაპიტალიზდება და ერიცხება ცვეთა.

სტანდარტის ბასს 2 „მარაგები“ მიხედვით, მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თუმცა, კომპანიის მარაგების სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არ არის დამოკიდებული ბაზარზე და, ამდენად, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით მარაგების სპეციფიკური ტიპის შეფასების საკითხი არ დგას.

მარაგების უმეტესობის შესყიდვა ხდება „სიქპა გრუპის“ კომპანიებისგან ან მეკავშირე მხარეებისგან, რომლებიც აღრიცხვის სტანდარტულ შეფასების მეთოდს იყენებენ. შესასყიდი ფასის სხვაობა (ტრანსპორტირება და დაზღვევა) ხარჯად აღიარდება მთლიან მოგებამდე. ყოველი წლის ბოლოს, ფასდადების სტანდარტული მეთოდი გადაანგარიშდება და შესაბამის ანგარიშებში აისახება მხოლოდ მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

„სიქპა გრუპის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის რეკომენდაციით, მართებულია მოძველების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგების პერიოდული შემოწმება ვადაგასული ან დაზიანებული მარაგების დროულად ჩამოწერის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ასპექტები. კლასიფიკაციის კატეგორიის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ქვემოთ აღწერილი წესით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისთვის შეფასების მომენტში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, რომელშიც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ხდება ისეთი სიხშირითა და მოცულობით, რომელიც საშუალებას იძლევა, ფასდადების ინფორმაცია უწყვეტად იქნეს მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია უახლეს ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მონაწილეთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შესაფასებლად, რომლებისთვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების ტექნიკამ შეიძლება მოითხოვოს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი ბაზრის ხილული მონაცემებით.

განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულია, თუ რომელიმე ასეთი დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივაზე შეცვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-პოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა მოხდა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთგადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანია შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს ისეთ სავალ ინსტრუმენტებს, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ნიმუში ნაწილობრივ

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მიღებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდებს ძირითანის გადარიცხვაზე.

სტანდარტულად ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მემეგობით (FVTPL).

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია გააკეთოს შემდეგნაირად:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს, რომ კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები წარმოადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში;
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს სასესხო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულების ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს იზომება FVTPL-ზე, თუ ამით სააღრიცხვო შეუსაბამობა აღმოიფხვრება ან მნიშვნელოვნად მცირდება.

წინარე გამოცდილების საფუძველზე, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტიდან მოსალოდნელი საკონტრაქტო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებულ მნიშვნელობასთან დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის ან კონტრაქტის პირობებისათვის მნიშვნელოვანი სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკებისათვის, რომელთათვისცა რისკის საგრძნობ მატებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია, მსზ-ის რეზერვირება ხდება შემდგომი 12 თვის განმავლობაში შესაძლებელი დეფოლტის ხდომილებებიდან წარმოქმნილი ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი საკრედიტო რისკებისათვის, რომელთათვისცა რისკის საგრძნობ კლებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა, მსზ-ის რეზერვირება უნდა მოხდეს ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო რეზერვზე, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე).

კომპანია ქმნის 12 თვიან მსზ-ს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას. ამდენად, იგი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად, ყოველ საანგარიშო დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის მიხედვით დათვლილ ზარალის ანარიცხვებს. შექმნილია რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია დებიტორთა და ეკონომიკური გარემოს მიმართ სპეციფიური ფორვარდული ფაქტორებით.

ნიმო ნაწესი კუჩი

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მსზ არსებობის მანძილზე არის ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც წარმოიქმნებოდა ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ვადის განმავლობაში ყველა შესაძლო დეფოლტის ხდომილების შემთხვევაში. ამის საპირისპიროდ, 12-თვიანი მსზ არის არსებობის მანძილზე მსზ-ის ის ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია დადგეს ფინანსურ ინსტრუმენტზე საანგარიშო თარიღის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში ფინანსურ ინსტრუმენტზე დამდგარი დეფოლტის ხდომილებების შედეგად. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ დადგენილ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა 90 დღითაა დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამამდიერებლების გამოყენების გარეშე.

ამოუღებელი აქტივები შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხიდან გამოიქვითება მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურა და ზარალის ოდენობა დადგინდება.

უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ერიცხება წლის მოგების ან ზარალის გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად. კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები. კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს ეყრდნობა.

საწესდებო კაპიტალი. 2017 წელს, დამფუძნებელი კომპანიის, „სიქპა სა“-ს დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილების შესაბამისად, კომპანიის ნებადართული კაპიტალი გაიზარდა 26,037,182 ლარით და

ნიმუშა ნიშნით

შპს „სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ნაცვლად 2,132, 742 ლარისა, გახდა 28,169,924 ლარი, იგივე დარჩა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ თანხას, კაპიტალის ნაზარდის საშუალებით, გამოაკლდა არსებული სესხი და სავაჭრო ვალდებულებები დამფუძნებელ შპს „სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯიას“ და შვეიცარიის კონფედერაციაში რეგისტრირებულ „სიქპა გრუპის“ ერთობლივი კონტროლქვეშ არსებული სხვა კომპანიების მიმართ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ახსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი გაყიდვებიდან აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით (დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე), როდესაც კომპანია მყიდველს აწვდის უსაფრთხოების მატერიალურ ფორმას ან/და აქციზურ ან არააქციზურ საქონელზე ელექტრონული მარკირების მომსახურებას უწევს და შესაბამისი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადადის.

იჯარა - კონტრაქტის, მოქმედების დაწყებისას კომპანია ადგენს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღირიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შედავითები

6166 წმნეო სუესი

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახვია, რომ კომპანია მოულის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანია ამ პრაქტიკული შეღავათით სარგებლობს.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული სარგებელები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია სამართლებრივად ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ტოლი საპენსიო შენატანები.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების გაკეთება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე. აგრეთვე, ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გამოთქმა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ნიმუშა ნაწილი

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კრიტიკული განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ განხილულია მომავალთან დაკავშირებული ძირითადი დაშვებები და საანგარიშო პერიოდში მოქმედი განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებიც მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია მომავალ ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების გამოწვევის თვალსაზრისით.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. კომპანია ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის პერიოდს განიხილავს მსგავს აქტივებზე არსებული გამოცდილების მიხედვით. აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით გაიხარჯება. თუმცა, ასევე ითვალისწინებენ სხვა ფაქტორებსაც, მაგალითად, ტექნიკურ და კომერციულ დამველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნოვით სარგებლიანობის ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობით და იმ სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიისათვის სარგებლის მომტანი იქნება. ძირითადი ფაქტორებია: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული დამველება, რომელიც ბაზრის პირობებიდან გამომდინარეობს.

იჯარა

იჯარის ვადის დადგენა მენეჯმენტის განსჯის საგანია. მხედველობაში მიღებული იქნა საიჯარო ხელშეკრულების გახანგრძლივების ვარიანტი, თუ მენეჯმენტი მართებულად იყო დარწმუნებული, რომ გამოიყენებდა იჯარის გახანგრძლივების ან არ გაუქმების ოფციას.

გარდა ამისა, როდესაც იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს მზარდ სესხის განაკვეთს, რაც ასევე მის განსჯას საჭიროებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო თარიღში გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო თარიღში ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

5. შემოსავალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი ასე გამოიყურება:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	18,192,525	11,899,688
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,596,428	1,308,427
სულ	19,788,953	13,208,115

ნინო ნოზიშვილი

შპს “ სიქვა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

	2023	2022
ნედლეულის ღირებულება	6,394,597	6,651,926
ტრანსპორტირების ხარჯები	198,532	499,125
მარაგების რეზერვირება და ჩამოწერა	55,402	902,814
სულ	6,648,531	8,053,865

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,426,356	813,704
პერსონალის ხარჯები	2,946,401	2,610,909
როიალტი მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #16)	1,383,081	1,074,499
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	992,015	990,756
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	494,701	141,166
პროფესიული მომსახურება	486,983	103,541
კომუნალური ხარჯები	131,995	116,857
დაზღვევა	86,349	75,041
კავშირგაბმულობა	80,333	83,220
რეალიზაციისა და მარკეტინგული ხარჯები	55,725	107,895
მასალები და საოფისე ხარჯები	31,841	51,337
საბანკო ხარჯები	8,909	8,693
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,600	10,231
მოთხოვნების ჩამოწერა	-	8,602
სულ	10,128,289	6,196,451

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

	2023	2022
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	339,778	22,807
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	339,778	22,807

ბიზნეს გეგმა

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში ძირითადი საშუალებების ცვლილება ასე გამოიყურება:

	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აგეჯი	საინფორმაციო სისტემები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,225,115	40,313,149	1,034,937	61,971	644,200	43,279,371
დამატება	115,517	6,163,360	-	17,807	183,756	6,480,439
რეალიზაცია	-	(1,448,082)	-	-	-	(1,448,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,340,633	45,028,426	1,034,937	79,777	827,955	48,311,728
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	334,825	19,196,147	282,728	8,076	476,710	20,298,486
წლის დარიცხვა	105,098	1,984,514	222,422	8,885	84,297	2,405,216
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	439,923	21,180,660	505,150	16,961	561,007	22,703,701
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	890,290	21,117,002	752,209	53,895	167,489	22,980,885
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	900,710	23,847,765	529,788	62,816	266,948	25,608,027

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გამზადებული საქონელი	2,512,092	1,489,550
ნედლეული	1,409,297	1,746,384
სათადარიგო ნაწილები	178,390	3,849,682
საქონელი გზაში	-	662,468
მიმდინარე სამუშაო	32,856	33,564
სხვა მარაგები	20,852	20,570
მარაგების რეზერვი	(915,613)	(1,701,886)
სულ	3,237,874	6,100,332

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა #16)	388,493	89,780
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	307,954	419,776
სავაჭრო მოთხოვნები	203,936	48,781
სულ	900,383	558,337

ნიმუში ნიშნით

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	635,891	1,119,225
სულ	635,891	1,119,225

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #16)	36,317,764	35,630,280
სავაჭრო ვალდებულებები	135,963	585,639
ვალდებულებები დაქირავებულ პირთა მიმართ	34,869	25,767
სულ	36,488,596	36,241,686

14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები

	შენიშვნები
ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარს	4,477,286
დამატება	139,107
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(60,434)
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,555,959
დამატება	54,855
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(232,203)
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,378,611
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 1 იანვარს	1,132,573
წლის დარიცხვა	375,674
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(8,241)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,500,006
წლის დარიცხვა	408,030
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(6,608)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,901,428
საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,055,953
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,477,183

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ზოგიერთი აქტივი, მათ შორის, შენობა. იჯარის საშუალო ვადაა 5 წელი (2022: 5 წელი).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა გამოყენების უფლებიან აქტივებში შესული ერთი შენობის იჯარა 232,203 ლარის ოდენობით.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი მოცემულია შენიშვნაში #3.

დინო წიხელიძე

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები

	31/12/2023	31/12/2022
ცვეთის ხარჯი გამოყენების უფლებიან აქტივებზე	408,030	375,674
სულ საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	199,966	181,160
დაბალღირებულებიან და მოკლვადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	14,842	40,397

იჯარებზე ფულის მთლიანი გადინება შეადგენს 434,134 ლარს (2022: 436,986 ლარი).

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალასო ღირებულებები და მოძრაობები:

	2023	2022
1 იანვარს	2,479,952	3,183,931
მთლიანი დამატება/(შეწყვეტა)	256,273	(632,128)
პროცენტის დაგროვება	199,966	181,160
გადახდები	(236,627)	(253,011)
31 დეკემბერს	2,699,564	2,479,952
მიმდინარე	273,447	302,113
გრძელვადიანი	2,426,117	2,177,839

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულების შეფასება - კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მათ საბალანსო ღირებულებასთანაა მიახლოებული. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომლის რეალური ღირებულებაც ფასდება, აისახება რეალური ღირებულების მესამე დონით. აღნიშნული არ ეხება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც ფასდება პირველი დონით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	635,891	1,119,225
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	592,429	138,561
სულ ფინანსური აქტივები	1,228,320	1,257,786

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,488,596	36,376,876
საიჯარო ვალდებულება	2,699,564	2,479,952
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,188,160	38,856,828

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს.

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში, „სიქპა გრუპის“ სპოტ კურსით დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	CHF CHF 1 = 3.1561 GEL	EUR EUR 1 = 2.9483 GEL	USD USD 1 = 2.6650 GEL	TRY TRY 1 = = 0.0906 GEL	CHF CHF 1 = 2.8927 GEL	EUR EUR 1 = 2.8468 GEL	USD USD 1 = 2.6700 GEL	TRY TRY 1 = 0.1428 GEL
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
სულ ფინანსური აქტივები	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
სულ წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,476,437)	(33,511)	(25,156,664)	0.45	(6,474,751)	(514,666)	(24,676,793)	-

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა		აშშ დოლარის ზეგავლენა		თურქული ლირის ზეგავლენა	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	(1,095,287)	1,095,287	(6,702)	6,702	(5,031,333)	5,031,333	0.09	(0.09)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა		აშშ დოლარის ზეგავლენა		თურქული ლირის ზეგავლენა	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	(1,294,950)	1,294,950	(102,933)	102,933	(4,935,358)	4,935,358	-	-

ნიმუში წარმოდგენილია

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე, უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის, როდესაც კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს.

საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი ვერ შეძლებს კომპანიის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას დროულად, რაც კომპანიისათვის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე საკრედიტო რისკი მოქმედებს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, რაც აგრეთვე მოიცავს ბანკებთან და მეკავშირე მხარეებთან არსებულ ანგარიშებს, სავალუტო ოპერაციებსა და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები დადებითი საკრედიტო რეიტინგიანი (BB-) ბანკებია. ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და საბანკო დეპოზიტებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება სარისკო თანხის მიხედვით საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოს (მუდისი) მიერ განხორციელებული კვლევის მიხედვით დადგენილ დეფოლტის რისკზე.

ისეთი ფინანსური აქტივებისათვის და საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მსხვილ კომპონენტს, კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას, რომლითაც ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება მეორე ან მესამე ეტაპზე. ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი განისაზღვრება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი თანხით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება დებიტორის არსებული დეფოლტის გამოცდილების, წლის ფინანსური მდგომარეობის, დებიტორის მიერ გადაცილებული დღეების ანალიზისა და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილების ჯგუფებს შორის მიგრაციის გათვალისწინებით.

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტის შემთხვევაში მისაღებ ზარალსა და დეფოლტის ქვეშ არსებულ თანხაზე.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემულისგან, რადგან ეს თანხა დისკონტირებულ ფულად სახსრებს ეფუძნება. ცხრილში მოცემულია, როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

31 დეკემბერი 2023	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ლირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0%	36,453,729	910,713	4,633,227	2,907,578	19,475,856	8,526,355	36,453,729
საიჯარო ვალდებულება	8.14%	2,699,579	-	-	-	32,648	2,886,783	2,919,431
31 დეკემბერი 2022	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ლირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0%	36,215,919	3,912,007	17,941,518	7,823,481	733,688	5,805,224	36,215,919
საიჯარო ვალდებულება	6.98%	2,479,952	-	-	189,664	37,736	2,527,656	2,755,055

16. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2023		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	36,317,764	-	36,317,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	388,493	-	388,493
შემოსავალი	26,854	-	26,854
როიალტი დაკავშირებულ მხარეებთან	1,383,081	-	1,383,081

ნიმუში

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2022		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	35,630,280	-	35,630,280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,780	-	89,780
შემოსავალი	84,383	-	84,383
როიალტი დაკავშირებულ მხარეებთან	1,074,499	-	1,074,499

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ (აღიარებულია როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯები - შენიშვნა #7) შეადგინა 553,979 და 657,236 ლარი. უმაღლესი ხელმძღვანელობისთვის წინასწარ გადახდილმა ანაზღაურებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 64,802 ლარი (2022: 57,770 ლარი).

17. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების აუცილებლობა. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს, შეიძლება ამ უკანასკნელებმა ტრანზაქციები ექვემდებარებოდნენ დააყენონ და, შედეგად, კომპანიას დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულებს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირში ქვეყნის გაწევრიანებასთან იყო დაკავშირებული. ბოლო წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241451563



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

16537204457524



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 30.10.2024წ.

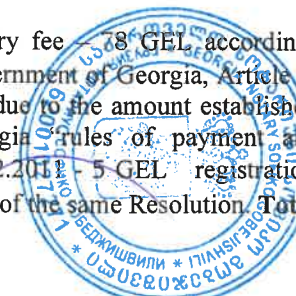
მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანის ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 26 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 78 ლარი ('სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ' 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 83 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 30.10.2024

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 26p. 1 c.

Notary fee - 78 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 83 GEL.



აქიწველია ღვ. მანოგრილია
" შერცელა

მეტროსი:



შპს „სიქვა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების (ფასს) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება,
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „სიქსა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა	5
3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	6
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	15
5. შემოსავალი	16
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	17
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	17
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. მარაგები	18
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	19
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	20
16. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	23
17. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	24
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		2023	2022
შემოსავალი	5	19,788,953	13,208,115
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(6,648,531)	(8,053,865)
საერთო მოგება		13,140,422	5,154,250
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(10,128,289)	(6,196,451)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	8	339,778	22,807
საოპერაციო მოგება		3,351,911	(1,019,394)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(1,140,199)	3,863,548
ფინანსური შემოსავალი		68,872	147,485
ფინანსური ხარჯი		(199,966)	(181,160)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,080,618	2,810,479
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,080,618	2,810,479
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,080,618	2,810,479

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

		<u>31 დეკემბერი, 2023</u>	<u>31 დეკემბერი, 2022</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	9	25,608,027	22,980,885
გამოყენების უფლებიანი აქტივები	14	2,477,183	3,055,953
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		4,424,469	429,320
		<u>32,509,679</u>	<u>26,466,158</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	10	3,237,874	6,100,332
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	27,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	900,383	558,337
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	635,891	1,119,225
		<u>4,774,148</u>	<u>7,805,204</u>
სულ მიმდინარე აქტივები			
		<u>37,283,827</u>	<u>34,271,362</u>
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		28,169,924	28,169,924
დაგროვილი ზარალი		(30,657,352)	(32,737,970)
		<u>(2,487,428)</u>	<u>(4,568,046)</u>
სულ მფლობელთა კაპიტალი			
		<u>(2,487,428)</u>	<u>(4,568,046)</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები		2,426,117	2,177,839
		<u>2,426,117</u>	<u>2,177,839</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
		<u>2,426,117</u>	<u>2,177,839</u>
მიმდინარე ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები		273,447	302,113
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	36,488,596	36,241,686
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		16,640	-
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		566,455	117,770
		<u>37,345,138</u>	<u>36,661,569</u>
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			
		<u>37,345,138</u>	<u>36,661,569</u>
სულ ვალდებულებები			
		<u>39,771,255</u>	<u>38,839,408</u>
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
		<u>37,283,827</u>	<u>34,271,362</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 28 ოქტომბერი

5-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	28,169,924	(35,548,449)	(7,378,525)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,810,479	2,810,479
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	28,169,924	(32,737,970)	(4,568,046)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,080,618	2,080,618
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	28,169,924	(30,657,352)	(2,487,428)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

5-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		20,400,562	14,263,678
მომწოდებლებისა და თანამშრომელთათვის გადახდილი თანხები		(17,240,428)	(11,016,383)
მიღებული პროცენტი		68,872	147,485
გადახდილი პროცენტი		(197,508)	(183,974)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		3,031,499	3,210,806
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,279,359)	(3,999,003)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	75,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(3,279,359)	(3,924,003)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(236,627)	(253,011)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(236,627)	(253,011)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(484,487)	(910,509)
საკუროს სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,153	(5,526)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		1,119,225	2,090,960
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		635,891	1,119,225

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
გიორგი ჯიქია

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 28 ოქტომბერი

შპს „სიქპა სექურითი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიქპა სექურითი სოლუშენს ჯორჯია“ (კომპანია) დაფუძნდა საქართველოში, 2012 წლის 6 თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროდუქტის უსაფრთხოების მარკების მიწოდება (ფიზიკური ფორმა) და საქართველოში რეგისტრირებული აქციზური და არააქციზური საქონლის ელექტრონული მარკირება იმ საწარმოებისა და იმპორტიორებისთვის, რომელთაც სახელმწიფო აკისრებს სავალდებულო მარკირებას.

2021 წლის ნოემბრიდან შპს „სიქპა სექურითი სოლუშენს ჯორჯიამ“ ასევე დაიწყო ახალი საქმიანობა, რომელიც მდგომარეობს საქართველოში რეგისტრირებული წყლისა და მინერალური წყლის კომპანიებისათვის, ქვეყნის გარეთ პროდუქციის ექსპორტირების მიზნით, სპეციალური უსაფრთხოებისათვის მარკების (ეტიკეტები და სტიკერები) წარმოება და მიწოდება.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საბურთალო, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, საჯარიმო ავტოსადგომის (ნაკვეთი 25/11) სიახლოვეს, თბილისი, საქართველო.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 43 და 41 თანამშრომელი.

2021 წელს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის შესარჩევმა კომისიამ, „მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების მომსახურების განმახორციელებელი პირის შერჩევის წესების“ შესაბამისად, შეარჩია „სიქპა სა“, როგორც მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების მომსახურების განმახორციელებელი პირი, რომელიც ახორციელებს საქართველოში საქონლის სავალდებულო მარკირების მომსახურებას შემოსავლების სამსახურთან დადებული ხელშეკრულებისა და საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით „სიქპა ჯორჯიას“ მეშვეობით („სიქპა ჯორჯია“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შპს „სიქპა სექურითი სოლუშენს ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია).

კომპანიის უშუალო დამფუძნებელია „სიქპა სა“ (CHE-105.732.246), შვეიცარია, ხოლო საბოლოო დამფუძნებელი - „სიქპა ჰოლდინგ სა“ (CHE-103.499.441), შვეიცარია.

2021 წლის ნოემბერში, სატენდერო ვალდებულების შესრულების მოსამზადებელ ფაზაში, შემოსავლების სამსახურთან გაფორმებული ძველი კონტრაქტი გაგრძელდა მოკლე ვადით, 2021 წლის ნოემბრიდან 2022 წლის აგვისტომდე, რომლის განმავლობაში კომპანია ვალდებული იყო, არსებული გადაწყვეტის სისტემიდან გადასულიყო პროექტით გათვალისწინებულ ახალ სისტემურ გადაწყვეტაზე.

2022 წლის 23 მარტს, შემოსავლების სამსახურთან გაფორმდა ახალი, 10 წლიანი კონტრაქტი, რომელიც ძალაში შევიდა იმავე დღეს. აქედან დაიწყო პროექტის განხორციელების ვადის ათვლა (10 წლიანი კონტრაქტის პირობებით, 2022 წლის აგვისტომდე გაგრძელებული კონტრაქტი, რომელიც ძველი პროექტის ნაწილი იყო, ავტომატურად შეწყდა).

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დანერგვა

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული მომდევნო შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის:

- IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის, 2020 წლის ივნისი და 2021 წლის დეკემბერი, ცვლილებები ფასს 17)
- ცვლილებები ბასს 1-ში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2 მატერიალურობის შეფასების მიღება- სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება სტანდარტში
- ცვლილებები ბასს 12-ში, საშემოსავლო გადასახადები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად
- ცვლილებები ბასს 12-ში, საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე სვეტის მოდელის წესები

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

- ცვლილებები ბასს 8-ში, სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

აღნიშნული სტანდარტების დანერგვას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე ან განმარტებებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნდა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია
შესწორებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი
შესწორებები ბასს 1-ში	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით
შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში	მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები
შესწორებები ფასს 16-ში	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განაგრძობს მომავალშიც გააგრძელებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, ხელმძღვანელობა გონივრულად მოეღის, რომ განაგრძობს მომავალში კომპანიას ექნება ოპერაციული არსებობის გასაგრძელებლად საკმარისი რესურსები. ამდენად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად ის კვლავაც იღებს მოქმედი საწარმოს პრინციპს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები:

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით.

ფულად ერთეულებზე საკურსო სხვაობები აღიარებულია მათი წარმოშობის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

შპს “ სიქა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება „სიქა გრუპის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფასის სტანდარტების საფუძველზე და იყენებს მიმდინარე სპოტ კურსს, რომელიც ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (ყოველი თვის 28-ე დღე). სპოტ კურსები კომპანიას მიეწოდება „სიქა გრუპის“ მიერ (წყარო: thefinancials.com):

- შვეიცარული ფრანკის ეკვივალენტი უცხოურ ვალუტასთან
- უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი შვეიცარულ ფრანკთან
- კროს-კურსი

გაცვლითი კურსი მრგვალდება უახლოეს 6 ერთეულამდე.

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.665000	2.670000
ლარი / 1 ევრო	2.948335	2.846786
ლარი / 1 შვეიცარული ფრანკი	3.156088	2.892742
ლარი / 1 თურქული ლირა	0.090618	0.142826

არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, არ უკუკონვერტირდება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება. მცირე მასშტაბის ერთეულები (2,500 შვეიცარული ფრანკის ეკვივალენტი ქართულ ლარში) ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში:

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ძირითადი საშუალების კატეგორია	სარგებლიანობის ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	10-20
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	10-15
ელექტრონული მარკირების სპეციალური ტექნიკა	კონტრაქტის ვადა / 10 წელი (მინიმუმ)
კომპიუტერები	3
საინფორმაციო სისტემა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	4
საოფისე ტექნიკა, ავეჯი	8

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სარგებლიანობის ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები - არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას შორის სხვაობით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად აქტივის გამოსაყენებლად გამზადების თარიღიდან მოყოლებული შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, არის თუ არა აქტივების გაუფასურების ნიშანი. ასეთის აღმოჩენის შემთხვევაში, დგინდება აქტივის ადდგენითი ღირებულება, რომ შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა. თუ ცალკეული აქტივის ადდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველის დადგენა შესაძლებელია.

ადდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) ადდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის ადდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი ადდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ადდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ისე, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის ადდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებულ სამომავლო

ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

კლიენტებისგან მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებას ექვემდებარება კლიენტისგან ანაზღაურების მიღებისას. მიღებული ავანსები მცირდება სამუშაოთა შესრულებისა და კლიენტისათვის ჩაბარების პარალელურად. მიღებული ავანსები, ჩაბარების შეთანხმებული პირობების მიხედვით, კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები დგინდება საანგარიშო დღეს ძალაში სრულად ან ნაწილობრივ შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ პირებს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოექმნებათ (გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა).

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რომელიც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). აქციზური მარკების მიწოდება ან/და იმპორტირება საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი პირის მიერ, აქციზური ან/და არააქციზური საქონლის სავალდებულო მარკირების განხორციელება, ასევე აქციზური ან/და არააქციზური საქონლის სავალდებულო მარკირებისათვის განკუთვნილი საქონლის იმპორტი, დღგ-ს გადახდისგან თავისუფალია, ჩათვლის უფლების გარეშე.

2020-2021 წლებში კომპანია არ იყენებდა კანონმდებლობით გათვალისწინებულ, დასაბეგრი ოპერაციების დღგ-სგან ჩათვლის გარეშე გათავისუფლების უფლებას. ეს იმას ნიშნავს, რომ დასაბეგრი ოპერაციებს დღგ ერიცხება და კომპანიას შეუძლია მათზე დღგ ჩაითვალოს.

2021 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, დღგ-ს კანონის ცვლილების შემდეგ, შერჩეულ პირს ამის უფლება შეეზღუდა. შესაბამისად, მატერიალური და არამატერიალური ფორმით სავალდებულო მარკირების სერვისების დასაბეგრი ტრანზაქციებს დღგ არ ერიცხება და ჩათვლა არ ხდება.

2021 წლის ნოემბერში, დამატებითი აქტივობების დაწყების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ წყლის და მინერალური წყლის კომპანიებისათვის სპეციალური დამცავი ნიშნების (ეტიკეტები / სტიკერები)

შპს „სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

დამზადება და მიწოდება დღგ-ს გადახდისგან, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით, არ თავისუფლდება, რაც იმას ნიშნავს, რომ დასაბეგრ ოპერაციას დღგ ერიცხება და ჩათვლაც ხდება.

მარაგები. აქციზური და არააქციზური საქონლის მარკები არის ის მარაგები, რომელთაც კომპანია გაყიდვას უპირებს. გარდა ამისა, კომპანია მარაგებში აღრიცხავს მანქანა-დანადგარების პრევენციულ სათადარიგო ნაწილებსა და სახარჯ მასალებს, კორექციული სათადარიგო ნაწილებისგან განსხვავებით, რომლებიც კაპიტალიზდება და ერიცხება ცვეთა.

სტანდარტის ბასს 2 „მარაგები“ მიხედვით, მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თუმცა, კომპანიის მარაგების სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არ არის დამოკიდებული ბაზარზე და, ამდენად, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით მარაგების სპეციფიკური ტიპის შეფასების საკითხი არ დგას.

მარაგების უმეტესობის შესყიდვა ხდება „სიქპა გრუპის“ კომპანიებისგან ან მეკავშირე მხარეებისგან, რომლებიც აღრიცხვის სტანდარტულ შეფასების მეთოდს იყენებენ. შესასყიდი ფასის სხვაობა (ტრანსპორტირება და დაზღვევა) ხარჯად აღიარდება მთლიან მოგებამდე. ყოველი წლის ბოლოს, ფასდადების სტანდარტული მეთოდი გადაანგარიშდება და შესაბამის ანგარიშებში აისახება მხოლოდ მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

„სიქპა გრუპის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის რეკომენდაციით, მართებულია მოძველების რისკის ქვეშ მყოფი მარაგების პერიოდული შემოწმება ვადაგასული ან დაზიანებული მარაგების დროულად ჩამოწერის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ასპექტები. კლასიფიკაციის კატეგორიის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ქვემოთ აღწერილი წესით.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისთვის შეფასების მომენტში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, რომელშიც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ხდება ისეთი სიხშირითა და მოცულობით, რომელიც საშუალებას იძლევა, ფასდადების ინფორმაცია უწყვეტად იქნეს მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია უახლეს ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მონაწილეთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

შესაფასებლად, რომლებისთვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების ტექნიკამ შეიძლება მოითხოვოს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი ბაზრის ხილული მონაცემებით.

განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულია, თუ რომელიმე ასეთი დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივაზე შეცვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა მოხდა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთგადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანია შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს ისეთ სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

შპს “ სიქა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მიღებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდებს ძირი თანხის გადარიცხვაზე.

სტანდარტულად ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით (FVTPL).

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია გააკეთოს შემდეგნაირად:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს, რომ კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები წარმოადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში;
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად გადაწყვიტოს სასესხო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულების ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს იზომება FVTPL-ზე, თუ ამით სააღრიცხვო შეუსაბამობა აღმოიფხვრება ან მნიშვნელოვნად მცირდება.

წინარე გამოცდილების საფუძველზე, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტიდან მოსალოდნელი საკონტრაქტო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებულ მნიშვნელობასთან დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის ან კონტრაქტის პირობებისათვის მნიშვნელოვანი სხვა კრედიტის გამაძლიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკებისათვის, რომელთათვისც რისკის საგრძნობ მატებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია, მსზ-ის რეზერვირება ხდება შემდგომი 12 თვის განმავლობაში შესაძლებელი დეფოლტის ხდომილებებიდან წარმოქმნილი ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი საკრედიტო რისკებისათვის, რომელთათვისც რისკის საგრძნობ კლებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა, მსზ-ის რეზერვირება უნდა მოხდეს ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო რეზერვზე, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე).

კომპანია ქმნის 12 თვიან მსზ-ს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას. ამდენად, იგი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად, ყოველ საანგარიშო დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის მიხედვით დათვლილ ზარალის ანარიცხვებს. შექმნილია რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია დებიტორთა და ეკონომიკური გარემოს მიმართ სპეციფიური ფორვარდული ფაქტორებით.

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

მსზ არსებობის მანძილზე არის ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც წარმოიქმნებოდა ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ვადის განმავლობაში ყველა შესაძლო დეფოლტის ხდომილების შემთხვევაში. ამის საპირისპიროდ, 12-თვიანი მსზ არის არსებობის მანძილზე მსზ-ის ის ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია დადგეს ფინანსურ ინსტრუმენტზე საანგარიშო თარიღის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში ფინანსურ ინსტრუმენტზე დამდგარი დეფოლტის ხდომილებების შედეგად. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ დადგენილ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა 90 დღითაა დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამამდიერებლების გამოყენების გარეშე.

ამოუღებელი აქტივები შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხიდან გამოიქვითება მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურა და ზარალის ოდენობა დადგინდება.

უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ერიცხება წლის მოგების ან ზარალის გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად. კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები. კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს ეყრდნობა.

საწესდებო კაპიტალი. 2017 წელს, დამფუძნებელი კომპანიის, „სიქპა სა“-ს დირექტორთა საბჭოს გადაწყვეტილების შესაბამისად, კომპანიის ნებადართული კაპიტალი გაიზარდა 26,037,182 ლარით და

შპს “სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ნაცვლად 2,132,742 ლარისა, გახდა 28,169,924 ლარი, იგივე დარჩა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ თანხას, კაპიტალის ნაზარდის საშუალებით, გამოაკლდა არსებული სესხი და სავაჭრო ვალდებულებები დამფუძნებელ შპს „სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯიას“ და შვეიცარიის კონფედერაციაში რეგისტრირებულ „სიქპა გრუპის“ ერთობლივი კონტროლქვეშ არსებული სხვა კომპანიების მიმართ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ახსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი გაყიდვებიდან აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულებით (დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე), როდესაც კომპანია მყიდველს აწვდის უსაფრთხოების მატერიალურ ფორმას ან/და აქციზურ ან არააქციზურ საქონელზე ელექტრონული მარკირების მომსახურებას უწევს და შესაბამისი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადადის.

იჯარა - კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას კომპანია ადგენს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახვია, რომ კომპანია მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. კომპანია ამ პრაქტიკული შეღავათით სარგებლობს.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული სარგებელები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია სამართლებრივად ვალდებულია, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ტოლი საპენსიო შენატანები.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების გაკეთება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე. აგრეთვე, ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გამოთქმა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

კრიტიკული განსჯა კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკების გამოყენებისას

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ განხილულია მომავალთან დაკავშირებული ძირითადი დაშვებები და საანგარიშო პერიოდში მოქმედი განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებიც მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია მომავალ ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების გამოწვევის თვალსაზრისით.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. კომპანია ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის პერიოდს განიხილავს მსგავს აქტივებზე არსებული გამოცდილების მიხედვით. აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით გაიხარჯება. თუმცა, ასევე ითვალისწინებენ სხვა ფაქტორებსაც, მაგალითად, ტექნიკურ და კომერციულ დამკველებს და ფიზიკურ ცვლას. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობით და იმ სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიისათვის სარგებლის მომტანი იქნება. ძირითადი ფაქტორებია: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული დამკველება, რომელიც ბაზრის პირობებიდან გამომდინარეობს.

იჯარა

იჯარის ვადის დადგენა მენეჯმენტის განსჯის საგანია. მხედველობაში მიღებული იქნა საიჯარო ხელშეკრულების გახანგრძლივების ვარიანტი, თუ მენეჯმენტი მართებულად იყო დარწმუნებული, რომ გამოიყენებდა იჯარის გახანგრძლივების ან არ გაუქმების ოფციას.

გარდა ამისა, როდესაც იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს მზარდ სესხის განაკვეთს, რაც ასევე მის განსჯას საჭიროებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო თარიღში გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო თარიღში ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

5. შემოსავალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი ასე გამოიყურება:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	18,192,525	11,899,688
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,596,428	1,308,427
სულ	19,788,953	13,208,115

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

	2023	2022
ნედლეულის ღირებულება	6,394,597	6,651,926
ტრანსპორტირების ხარჯები	198,532	499,125
მარაგების რეზერვირება და ჩამოწერა	55,402	902,814
სულ	6,648,531	8,053,865

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგი კომპონენტებისგან:

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,426,356	813,704
პერსონალის ხარჯები	2,946,401	2,610,909
როიალტი მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #16)	1,383,081	1,074,499
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	992,015	990,756
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	494,701	141,166
პროფესიული მომსახურება	486,983	103,541
კომუნალური ხარჯები	131,995	116,857
დაზღვევა	86,349	75,041
კავშირგაბმულობა	80,333	83,220
რეალიზაციისა და მარკეტინგული ხარჯები	55,725	107,895
მასალები და საოფისე ხარჯები	31,841	51,337
საბანკო ხარჯები	8,909	8,693
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,600	10,231
მოთხოვნების ჩამოწერა	-	8,602
სულ	10,128,289	6,196,451

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა

	2023	2022
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	339,778	22,807
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	339,778	22,807

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

9. ძირითადი საშუალებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში ძირითადი საშუალებების ცვლილება ასე გამოიყურება:

	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ავეჯი	საინფორმაციო სისტემები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,225,115	40,313,149	1,034,937	61,971	644,200	43,279,371
დამატება	115,517	6,163,360	-	17,807	183,756	6,480,439
რეალიზაცია	-	(1,448,082)	-	-	-	(1,448,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,340,633	45,028,426	1,034,937	79,777	827,955	48,311,728
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	334,825	19,196,147	282,728	8,076	476,710	20,298,486
წლის დარიცხვა	105,098	1,984,514	222,422	8,885	84,297	2,405,216
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	439,923	21,180,660	505,150	16,961	561,007	22,703,701
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	890,290	21,117,002	752,209	53,895	167,489	22,980,885
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	900,710	23,847,765	529,788	62,816	266,948	25,608,027

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გამზადებული საქონელი	2,512,092	1,489,550
ნედლეული	1,409,297	1,746,384
სათადარიგო ნაწილები	178,390	3,849,682
საქონელი გზაში	-	662,468
მიმდინარე სამუშაო	32,856	33,564
სხვა მარაგები	20,852	20,570
მარაგების რეზერვი	(915,613)	(1,701,886)
სულ	3,237,874	6,100,332

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა #16)	388,493	89,780
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	307,954	419,776
სავაჭრო მოთხოვნები	203,936	48,781
სულ	900,383	558,337

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	635,891	1,119,225
სულ	635,891	1,119,225

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #16)	36,317,764	35,630,280
სავაჭრო ვალდებულებები	135,963	585,639
ვალდებულებები დაქირავებულ პირთა მიმართ	34,869	25,767
სულ	36,488,596	36,241,686

14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები

	შენიშვნები
ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარს	4,477,286
დამატება	139,107
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(60,434)
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,555,959
დამატება	54,855
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(232,203)
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,378,611
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 1 იანვარს	1,132,573
წლის დარიცხვა	375,674
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(8,241)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,500,006
წლის დარიცხვა	408,030
გაუქმება შეწყვეტის შედეგად	(6,608)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,901,428
საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,055,953
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,477,183

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ზოგიერთი აქტივი, მათ შორის, შენობა. იჯარის საშუალო ვადაა 5 წელი (2022: 5 წელი).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა გამოყენების უფლებიან აქტივებში შესული ერთი შენობის იჯარა 232,203 ლარის ოდენობით.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი მოცემულია შენიშვნაში #3.

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები

	31/12/2023	31/12/2022
ცვეთის ხარჯი გამოყენების უფლებიან აქტივებზე	408,030	375,674
სულ საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	199,966	181,160
დაბალღირებულებიან და მოკლვადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	14,842	40,397

იჯარებზე ფულის მთლიანი გადინება შეადგენს 434,134 ლარს (2022: 436,986 ლარი).

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალასო ღირებულებები და მოძრაობები:

	2023	2022
1 იანვარს	2,479,952	3,183,931
მთლიანი დამატება/(შეწყვეტა)	256,273	(632,128)
პროცენტის დაგროვება	199,966	181,160
გადახდები	(236,627)	(253,011)
31 დეკემბერს	2,699,564	2,479,952
მიმდინარე	273,447	302,113
გრძელვადიანი	2,426,117	2,177,839

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულების შეფასება - კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მათ საბალანსო ღირებულებასთანაა მიახლოებული. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომლის რეალური ღირებულებაც ფასდება, აისახება რეალური ღირებულების მესამე დონით. აღნიშნული არ ეხება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც ფასდება პირველი დონით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	635,891	1,119,225
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	592,429	138,561
სულ ფინანსური აქტივები	1,228,320	1,257,786

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,488,596	36,376,876
საიჯარო ვალდებულება	2,699,564	2,479,952
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,188,160	38,856,828

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს.

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში, „სიქპა გრუპის“ სპოტ კურსით დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	CHF	EUR	USD	TRY	CHF	EUR	USD	TRY
	CHF 1 = 3.1561 GEL	EUR 1 = 2.9483 GEL	USD 1 = 2.6650 GEL	TRY 1 = = 0.0906 GEL	CHF 1 = 2.8927 GEL	EUR 1 = 2.8468 GEL	USD 1 = 2.6700 GEL	TRY 1 = 0.1428 GEL
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
-სულ ფინანსური აქტივები	56	30,903	1,859	0.45	30,442	1,735	1,605	-
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,476,493	64,414	25,158,523	-	6,505,193	516,401	24,678,398	-
სულ წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,476,437)	(33,511)	(25,156,664)	0.45	(6,474,751)	(514,666)	(24,676,793)	-

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა		აშშ დოლარის ზეგავლენა		თურქული ლირის ზეგავლენა	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	(1,095,287)	1,095,287	(6,702)	6,702	(5,031,333)	5,031,333	0.09	(0.09)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა		აშშ დოლარის ზეგავლენა		თურქული ლირის ზეგავლენა	
	CHF/GEL 20%	CHF/GEL - 20%	EUR/GEL 20%	EUR/GEL -20%	USD/GEL 20%	USD/GEL - 20%	TRY/GEL 20%	TRY/GEL -20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	(1,294,950)	1,294,950	(102,933)	102,933	(4,935,358)	4,935,358	-	-

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე, უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის, როდესაც კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს.

საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი ვერ შეძლებს კომპანიის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას დროულად, რაც კომპანიისათვის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე საკრედიტო რისკი მოქმედებს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები) და ფინანსური საქმიანობიდან გამომდინარე, რაც აგრეთვე მოიცავს ბანკებთან და მეკავშირე მხარეებთან არსებულ ანგარიშებს, სავალუტო ოპერაციებსა და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საკრედიტო რისკი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და საბანკო დეპოზიტებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები დადებითი საკრედიტო რეიტინგიანი (BB-) ბანკებია. ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და საბანკო დეპოზიტებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება სარისკო თანხის მიხედვით საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოს (მუდისი) მიერ განხორციელებული კვლევის მიხედვით დადგენილ დეფოლტის რისკზე.

ისეთი ფინანსური აქტივებისათვის და საკონტრაქტო აქტივებისათვის, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მსხვილ კომპონენტს, კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას, რომლითაც ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება მეორე ან მესამე ეტაპზე. ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი განისაზღვრება არსებობის მანძილზე მსზ-ის ტოლი თანხით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება დებიტორის არსებული დეფოლტის გამოცდილების, წლის ფინანსური მდგომარეობის, დებიტორის მიერ გადაცილებული დღეების ანალიზისა და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილების ჯგუფებს შორის მიგრაციის გათვალისწინებით.

შპს “ სიქპა სიქურითი სოლუმენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტის შემთხვევაში მისაღებ ზარალსა და დეფოლტის ქვეშ არსებულ თანხაზე.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემულისგან, რადგან ეს თანხა დისკონტირებულ ფულად სახსრებს ეფუძნება. ცხრილში მოცემულია, როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

31 დეკემბერი 2023	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ლირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
	განაკვეთი	ლირებულება	ნაკლები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0%	36,453,729	910,713	4,633,227	2,907,578	19,475,856	8,526,355	36,453,729
საიჯარო ვალდებულება	8.14%	2,699,579	-	-	-	32,648	2,886,783	2,919,431

31 დეკემბერი 2022	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ლირებულება	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
	განაკვეთი	ლირებულება	ნაკლები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0%	36,215,919	3,912,007	17,941,518	7,823,481	733,688	5,805,224	36,215,919
საიჯარო ვალდებულება	6.98%	2,479,952	-	-	189,664	37,736	2,527,656	2,755,055

16. გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2023		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	36,317,764	-	36,317,764
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	388,493	-	388,493
შემოსავალი	26,854	-	26,854
როიალტი დაკავშირებულ მხარეებთან	1,383,081	-	1,383,081

შპს “ სიქპა სიქურიტი სოლუშენს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

	31 დეკემბერი 2022		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი	35,630,280	-	35,630,280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,780	-	89,780
შემოსავალი	84,383	-	84,383
როიალტი დაკავშირებულ მხარეებთან	1,074,499	-	1,074,499

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ (აღიარებულია როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯები - შენიშვნა #7) შეადგინა 553,979 და 657,236 ლარი. უმაღლესი ხელმძღვანელობისთვის წინასწარ გადახდილმა ანაზღაურებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 64,802 ლარი (2022: 57,770 ლარი).

17. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების აუცილებლობა. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს, შეიძლება ამ უკანასკნელებმა ტრანზაქციები ექვექცეოთ დააყენონ და, შედეგად, კომპანიას დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულებს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირში ქვეყნის გაწევრიანებასთან იყო დაკავშირებული. ბოლო წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.