

შპს „როშენ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
განმარტებითი შენიშვნები	12
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „როშენ ჯორჯია“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „როშენ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების(ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფუნქციონირების მანძილზე, კომპანიის თანამშრომელთა მხრიდან რამდენჯერმე დაფიქსირდა ნაღდი ფულის მითვისების ფაქტი. აქედან ყველაზე მასშტაბური იყო 2022 წლის ოქტომბერში მომხდარი შემთხვევა. აღნიშნული საქმე დარეგისტრირდა ფინანსურ პოლიციაში და დაიწყო მოკვლევა. გამოძიება ჯერ ისევ მიმდინარეობს. აღნიშნულ საქმესთან დაკავშირებით, რომელიც პირდაპირ გავლენას ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, კომპანიის მიერ არ არის გათვალისწინებული ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაბამისად არ არის გატარებული შესაბამისი კორექტირებები, რაც 2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 12,152,390 ლარის ღირებულებით. ხოლო 2022 წელს 2,069,352 ლარის ღირებულებით.

შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ამ თანხებთან მიმართებაში. ასევე, სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობის და ფულადი სახსრების ინდივიდუალური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე და სასაწყობო ფართი, რომელიც აღირიცხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს 16) შესაბამისად. ჩვენ ვერ მივიღეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულებები, შესაბამისად ვერ გადავინგარიშეთ და ვერ დავადგინეთ რა მოცულობით უნდა განხორციელებულიყო კორექტირებები მოკლევადიან და გრძელვადიან საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებით.

შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ამ თანხებთან მიმართებაში. ასევე, სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობის და ფულადი სახსრების ინდივიდუალური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ევ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით

გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი

23 ოქტომბერი, 2024 წ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით

გარიგების პარტნიორი გოჩა ჟოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი
23 ოქტომბერი, 2024 წ.



შპს „როშენ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022 (შესწორებული)	31/12/2021 (შესწორებული)
ძირითადი საშუალებები	5	123,796	182,903	300,059
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	0	160,741	321,482
არამატერიალური აქტივები	7	2,315	5,831	9,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები		126,111	349,475	630,887
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,508,447	3,185,952	1,441,784
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	12,152,390	2,069,352	2,212,293
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	55,061	131,978	459,818
სულ მიმდინარე აქტივები		14,715,898	5,387,282	4,113,895
სულ აქტივები		14,842,010	5,736,756	4,744,783
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	620,129	620,129	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	11	4,728,379	2,267,035	650,718
სულ კაპიტალი		5,348,508	2,887,164	1,270,847
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		-	-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	9,111,803	2,186,681	2,722,234
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		-	237,053	192,386
სადაგასახადო ვალდებულებები	13	381,699	425,859	315,587
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,493,502	2,849,593	3,230,207
სულ ვალდებულებები		9,493,502	2,849,593	3,473,935
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,842,010	5,736,756	4,744,782

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ

შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022 (შესწორებული)	31/12/2021 (შესწორებული)
ძირითადი საშუალებები	5	123,796	182,903	300,059
აქტივები გამოყენების უფლებებით	6	0	160,741	321,482
არამატერიალური აქტივები	7	2,315	5,831	9,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები		126,111	349,475	630,887
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,508,447	3,185,952	1,441,784
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	12,152,390	2,069,352	2,212,293
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	55,061	131,978	459,818
სულ მიმდინარე აქტივები		14,715,898	5,387,282	4,113,895
სულ აქტივები		14,842,010	5,736,756	4,744,783
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	620,129	620,129	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	11	4,728,379	2,267,035	650,718
სულ კაპიტალი		5,348,508	2,887,164	1,270,847
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		-	-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	9,111,803	2,186,681	2,722,234
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		-	237,053	192,386
სადაგასახადო ვალდებულებები	13	381,699	425,859	315,587
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,493,502	2,849,593	3,230,207
სულ ვალდებულებები		9,493,502	2,849,593	3,473,935
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,842,010	5,736,756	4,744,782

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ



შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022 (შესწორებული)
შემოსავლები	14	58,034,815	43,043,081
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(38,455,037)	(34,956,511)
მთლიანი მოგება		19,579,778	8,086,570
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(14,161,105)	(3,676,891)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,877,405)	(2,745,414)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,541,267	1,664,265
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	18	174,544	127,646
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა		(256,118)	179,429
ფინანსური ხარჯი		(19,893)	(357,338)
ფინანსური შემოსავალი		21,544	2,315
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(79,923)	(47,949)
მოგება დაბეგვრამდე		2,461,344	1,616,317
მოგების გადასახადი		-	-
სულ სრული შემოსავლები		2,461,344	1,616,317

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ

შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022 (შესწორებული)
შემოსავლები	14	58,034,815	43,043,081
რეალიზებული პროდუქციის თვთღირებულება	15	(38,455,037)	(34,956,511)
მთლიანი მოგება		19,579,778	8,086,570
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(14,161,105)	(3,676,891)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,877,405)	(2,745,414)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,541,267	1,664,265
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	18	174,544	127,646
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული		(256,118)	179,429
მოგება/ზარალი, წმინდა		(19,893)	(357,338)
ფინანსური ხარჯი		21,544	2,315
ფინანსური შემოსავალი		(79,923)	(47,949)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,461,344	1,616,317
მოგების გადასახადი		-	-
სულ სრული შემოსავლები		2,461,344	1,616,317

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ



შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	620,129	650,718	1,270,847
წლის მოგება	-	1,616,317	1,616,317
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,616,317	1,616,317
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	2,267,035	2,887,164
წლის მოგება	-	2,461,344	2,461,344
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,461,344	2,461,344
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	4,728,379	5,348,508

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ

შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	620,129	650,718	1,270,847
წლის მოგება	-	1,616,317	1,616,317
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,616,317	1,616,317
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	2,267,035	2,887,164
წლის მოგება	-	2,461,344	2,461,344
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,461,344	2,461,344
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	620,129	4,728,379	5,348,508

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ



შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საოპერაციო საქმიანობა	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	2,461,344	1,616,317
კორექტირება:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	236,312	291,771
საპროცენტო ხარჯი (ფინანსური ხარჯი)	19,893	357,338
საპროცენტო შემოსავალი	(21,544)	(2,315)
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა	256,118	(179,429)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:	2,952,123	2,083,682
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	430,315	(1,525,324)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(10,083,038)	(100,854)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	6,925,122	(533,577)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(44,161)	110,732
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	180,361	34,659
მიღებული პროცენტი	21,544	2,315
გადახდილი პროცენტი	(19,893)	(357,338)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	182,012	(320,364)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(36,697)	(208,626)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	257,286	237,053
არამატერიალური აქტივების შეძენა	3,517	3,512
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	224,106	31,939
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(474,106)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(474,106)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(67,988)	(288,425)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	131,978	459,818
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(8,929)	(39,415)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსათვის	55,061	131,978

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ

შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

შპს „როშენ ჯორჯია“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საოპერაციო საქმიანობა	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	2,461,344	1,616,317
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
საპროცენტო ხარჯი (ფინანსური ხარჯი)	236,312	291,771
საპროცენტო შემოსავალი	19,893	357,338
უცხოური სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა	(21,544)	(2,315)
	256,118	(179,429)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:	2,952,123	2,083,682
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	430,315	(1,525,324)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(10,083,038)	(100,854)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	6,925,122	(533,577)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(44,161)	110,732
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	180,361	34,659
მიღებული პროცენტი	21,544	2,315
გადახდილი პროცენტი	(19,893)	(357,338)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	182,012	(320,364)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(36,697)	(208,626)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	257,286	237,053
არამატერიალური აქტივების შეძენა	3,517	3,512
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	224,106	31,939
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(474,106)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(474,106)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში	(67,988)	(288,425)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	131,978	459,818
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(8,929)	(39,415)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოსათვის	55,061	131,978

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ



შენიშვნები გვერდებზე 12-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-7.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტკბილეულის იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია „როშენ ნორდი“ 2020 წლიდან. თავის მხრივ „შპს როშენ ნორდის“ მფლობელი არის სააქციო საზოგადოება „კონდიტერინვესტი“ სარეგისტრაციო ნომერი 36633361. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის ვიაცესლავ მოსკალევესკი. კომპანიის დირექტორია ივან შუსტაკ (19880211-03779, FG703166 /უკრაინა/).

საოპერაციო გარემო

საკუთარი „ტკბილი ხარისხის ნიშნის“ ქვეშ ROSHEN აწარმოებს 350-ზე მეტ სახის სრულყოფილი ხარისხის საკონდიტრო ნაწარმს. პროდუქციის ხაზი მოიცავს შოკოლადს, ჟელეს, კარამელს, შოკოლადის ფილებს, ორცხობილას, ვაფლს, რულეტებს და საკონდიტრო ნამცხვრებს. ზოგიერთი მათგანი აბსოლუტურად უნიკალური პროდუქტია უკრაინის ბაზრისთვის. ROSHEN-ის საკონდიტრო ნაწარმი იწარმოება უახლესი ტექნოლოგიების შესაბამისად. თანამედროვე, მაღალი სიმძლავრის აღჭურვილობა, წარმოების ტექნოლოგიების მკაცრი დაცვა, მხოლოდ მაღალი ხარისხის ნედლეულის გარანტია როშენის პროდუქციის ძირითადი სიმძლიერე და უპირატესობა. ამ დიდი გუნდის წევრი, როშენ ჯორჯია, საქართველოში ბიზნესს 2017 წლიდან ეწევა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანია დამოკიდებულია მათი პროდუქციის ერთადერთ მიმწოდებელ „საკონდიტრო კორპორაცია როშენი“-ზე, რომლის საწარმოო საქმიანობა განლაგებულია უკრაინაში, სადაც სამხედრო მოქმედებები მიმდინარეობს. კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა, დიდად არის დამოკიდებული შემასუსტებული ფაქტორების ეფექტურობაზე.

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

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

- შემუშავდა პროდუქციის მიწოდების ახალი მარშრუტი, რათა კომპანიამ შეძლოს პროდუქციის უწყვეტი მიწოდება.

- დედა კომპანიამ შეიმუშავა გაყიდვებისა და მიწოდების ახალი გეგმა ქართულ ბაზარზე

- იმ შემთხვევაში თუ ადგილობრივ შვილობილ კომპანიაში სარეალიზაციო მარაგის მოწოდებას შეექმნება საფრთხე, კომპანიას აქვს მოწოდების ალტერნატიული საწარმო, რომელიც მდებარეობს უნგრეთში. რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის შეუფერხებელ მიწოდებას ქართულ ბაზარზე. ზემოაღნიშნული გეგმა შეამცირებს გაურკვევლობას მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და გასხვისებიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების გაუქმებისას (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც აქტივი იქნა აღიარებული.

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

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

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	ცვეთა %
არამატერიალური აქტივები	15%

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

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს, იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმის რეალიზაციას, როგორც საკუთარი ძალებით, ასევე კონტრაქტორი კომპანიის მეშვეობით.

იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე და სასაწყობე ფართი. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტი. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

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

შემოსავალი და ხარჯები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებითი შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

შპს „როშენ ჯორჯია“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერი რული ტექნიკა)	ელ. აღჭურვილობა დისტრიბუციისთვის	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სავაჭრო- სარეკლამო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საწყობის ინვენტარი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	231	88,396	11,889	19,975	626,960	259,597	61,560	1,068,608
შესვლა	-	20,416	-	-	16,271	-	-	36,687
გასვლა	-	(7,897)	(7,119)	-	-	(135,452)	-	(150,467)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	231	100,915	4,771	19,975	643,231	124,145	61,560	954,828
ცვეთა								
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(75)	(63,284)	(11,689)	(19,203)	(621,267)	(143,091)	(27,095)	(885,705)
ცვეთა	(18)	(17,936)	(164)	(496)	(6,831)	(34,339)	(12,272)	(72,055)
გასვლა	-	3,393	7,119	-	-	116,216	-	126,728
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(94)	(77,827)	(4,735)	(19,699)	(628,098)	(61,213)	(39,367)	(831,032)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	155	25,111	200	772	5,693	116,506	34,465	182,903
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	137	23,089	36	276	15,133	62,931	22,193	123,796

მთლიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

6. აქტივები გამოყენების უფლებით

	ოფისი/საწყობი	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	321,482	321,482
დამატება	-	-
ცვეთის ხარჯი	(160,741)	(160,741)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	160,741	160,741
დამატება	-	-
ცვეთის ხარჯი	(160,741)	(160,741)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-

მთლიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

7. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,347	8,765	25,112
შესვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,347	8,765	25,112
ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13,710)	(5,571)	(19,281)
ცვეთა	(2,262)	(1,254)	(3,516)
გასვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(15,971)	(6,826)	(22,797)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,637	3,194	5,831
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	375	1,940	2,315

მოთიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,410,103	3,065,209
ტექნიკის მარაგები	8,997	8,997
საწვავი	7,694	10,155
სხვა ინვენტარი	81,654	101,591
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,508,447	3,185,952

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,666,441	1,627,205
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	326,741	343,309
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	159,208	98,838
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,152,390	2,069,352

- მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.
- სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.
- სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.
- მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადახადო აქტივი სრულად დაბრუნებადია.

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

<i>ფული და ფულის ექვივალენტები</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,146	1,545
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	52,916	130,434
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	55,061	131,978

11. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: სააქციო კაპიტალი ნომინალური ღირებულებით 620,129 ლარი და გაუნაწილებელი მოგება 2,267,035 ლარი. 2023 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა მოგება 2,461,344 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი). შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 4,728,379 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში აქციონერებს საწესდებო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
სავაჭრო ვალდებულებები	8,738,682	1,835,625
მიღებული ავანსები	243,953	207,676
გადასახდელი ხელფასები	107,744	116,077
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	5,825
საპენსიო გადასახადის ვალდებულება	21,424	21,477
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,111,803	2,186,681

ფული და ფული ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

13. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

<i>საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(71,763)	(29,860)
საშემოსავლო გადასახადი	(2,258,910)	(1,797,050)
გადასახდელი დღგ	(33,461,675)	(25,630,246)
საბაჟოზე გადახდილი დღგ	30,338,327	24,260,281
გადასახდელი იმპორტის გადასახადი	(377)	(377)
გადასახდელი ბიუჯეტის გადასახადი	5,074,256	2,771,393
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	(1,556)	-
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება	(381,699)	(425,859)

14. შემოსავლები

შემოსავლები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	57,985,721	43,043,081
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	49,094	-
სულ შემოსავლები	58,034,815	43,043,081

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	38,455,037	34,956,511
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	38,455,037	34,956,511

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

16. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	397,892	142,331
ტრანსპორტირების ხარჯი	88,618	48,776
საწვავის ხარჯები	157,798	504,729
საწყობის ხარჯი	9,389	177,505
მარკეტინგული ხარჯი	12,048,459	2,556,179
დისტრიბუციის ხარჯი	640	1,437
მანქანის იჯარის ხარჯი	54,836	122,770
ლოჯისტიკური მომსახურების ხარჯი	1,332,536	-
სხვა ხარჯები	70,937	123,165
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	14,161,105	3,676,891

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	2,181,694	2,075,136
საპენსიო ხარჯი	39,332	37,696
დაზღვევის ხარჯი	7,959	7,038
კომუნალური ხარჯი	17,723	19,713
ცვეთა და ამორტიზაცია	236,312	291,771
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	40,210	73,538
მივლინების ხარჯი	12,686	6,872
საწვავის ხარჯი	23,238	19,567
საგადასახადო ხარჯი	102,420	32,800
სხვა ხარჯი	215,830	181,283
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,877,405	2,745,414

18. არასაოპერაციო ხარჯი და შემოსავალი

არასაოპერაციო ხარჯი და შემოსავალი	2023	2022
ინვენტარიზაციის შედეგად. მატერიალურ ფასეულობათა ზედმეტობა	165,546	39,507
მომწოდებელთან არსებული დავალიანების კორექტირება	-	100,144
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3,160)	(15,381)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12,158	3,376
ნეტო არასაოპერაციო შემოსავალი	174,544	127,646

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას

როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		55,061	-	55,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		11,953,741	39,441	11,993,182
სულ ფინანსური აქტივები		12,008,802	39,441	12,048,244
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,075,908	2,791,942	8,867,850
ფინანსური ვალდებულება		-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები		6,075,908	2,791,942	8,867,850
წმინდა პოზიცია		5,932,895	(2,752,501)	3,180,394
	2022	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		131,978	-	131,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,937,251	33,263	1,970,514
სულ ფინანსური აქტივები		2,069,229	33,263	2,102,492
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,620,408	358,596	1,979,004
ფინანსური ვალდებულება		237,053	-	237,053
სულ ფინანსური ვალდებულებები		1,857,461	358,596	2,216,057
წმინდა პოზიცია		211,768	(325,333)	(113,565)

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ან გაუფასურებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	დოლარის გავლენა	
მოგება-ზარალი:	2023	2022
ლარის გამყარება	412,875	48,800
ლარის დევალუაცია	(412,875)	(48,800)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2023	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	55,061	-	-	55,061
სავაჭრო მოთხოვნები	12,152,390	-	-	12,152,390
სულ ფინანსური აქტივები	12,207,451	-	-	12,207,451
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9,111,803)	-	-	(9,111,803)
ფინანსური ვალდებულება	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,111,803)	-	-	(9,111,803)
წმინდა პოზიცია	3,095,648	-	-	3,095,648
2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	131,978	-	-	131,978
სავაჭრო მოთხოვნები	2,069,352	-	-	2,069,352
სულ	2,201,330	-	-	2,201,330
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,186,681)	-	-	(2,186,681)
ფინანსური ვალდებულება	(237,053)	-	-	(237,053)
სულ	(2,423,734)	-	-	(2,423,734)
წმინდა პოზიცია	(222,404)	-	-	(222,404)

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები აღემატებოდა მის ფინანსურ აქტივებს, კომპანიამ შეძლო 2023 წლის განმავლობაში დადებითი ბალანსის შენარჩუნება. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

კაპიტალის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

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

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022
მთლიანი კაპიტალი	5,348,508	2,887,164
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55,061	131,978
სხვაობა	5,293,447	2,755,185
მთლიანი კაპიტალი	5,348,508	2,887,164
სესხები	-	-
სხვაობა	5,348,508	2,887,164
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.99	0.95

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,152,390	12,152,390	2,069,352	2,069,352
ფული და ფულის ექვივალენტები	55,061	55,061	131,978	131,978
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9,111,803)	(9,111,803)	(2,186,681)	(2,186,681)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	(237,053)	(237,053)

22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	661,263	548,863
სულ	661,263	548,863

23. გადანაგარიშების ეფექტი

გრძელვადიანი აქტივები	31/12/2022 ადრე წარდგენილი	სხვაობა	31/12/2022 შესწორებული
ძირითადი საშუალებები	138,588	44,315	182,903
აქტივები გამოყენების უფლებით	160,741	0	160,741
არამატერიალური აქტივები	5,249	582	5,831
სულ გრძელვადიანი აქტივები	304,578	44,897	349,475
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,263,252	(1,077,300)	3,185,952
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,597,248	472,104	2,069,352
ფული და ფულის ექვივალენტები	132,261	(283)	131,978
სულ მიმდინარე აქტივები	5,992,761	(605,479)	5,387,282
სულ აქტივები	6,297,339	(560,583)	5,736,756
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	620,129	-	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	2,715,315	(448,280)	2,267,035
სულ კაპიტალი	3,335,444	(448,280)	2,887,164
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,200,648	(13,967)	2,186,681
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	237,053	(0)	237,053
სადაგასახადო ვალდებულებები	524,194	(98,335)	425,859
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,961,895	(112,302)	2,849,593
სულ ვალდებულებები	2,961,895	(112,302)	2,849,593
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	6,297,339	(560,583)	5,736,756

შპს „როშენ ჯორჯია“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები	01/01/2022 ადრე წარდგენილი	სხვაობა	01/01/2022 შესწორებული
ძირითადი საშუალებები	267,022	33,037	300,059
აქტივები გამოყენების უფლებით	321,482	0	321,482
არამატერიალური აქტივები	8,514	833	9,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები	597,018	33,869	630,887
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,546,882	(105,098)	1,441,784
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,076,861	135,432	2,212,293
ფული და ფულის ექვივალენტები	459,717	101	459,818
სულ მიმდინარე აქტივები	4,083,460	30,435	4,113,895
სულ აქტივები	4,680,478	64,305	4,744,783
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	620,129	-	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	468,809	181,909	650,718
სულ კაპიტალი	1,088,938	181,909	1,270,847
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	243,728	-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	243,728	-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,741,626	(19,392)	2,722,234
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	192,386	-	192,386
სადაგასახადო ვალდებულებები	413,800	(98,213)	315,587
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,347,812	(117,605)	3,230,207
სულ ვალდებულებები	3,591,540	(117,605)	3,473,935
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4,680,478	64,304	4,744,782

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დასკვნის გამოშვების დროისათვის ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ

შპს „როშენ ჯორჯია“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ქართულ ლარში

გრძელვადიანი აქტივები	01/01/2022 ადრე წარდგენილი	სხვაობა	01/01/2022 შესწორებული
ძირითადი საშუალებები	267,022	33,037	300,059
აქტივები გამოყენების უფლებით	321,482	0	321,482
არამატერიალური აქტივები	8,514	833	9,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები	597,018	33,869	630,887
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,546,882	(105,098)	1,441,784
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,076,861	135,432	2,212,293
ფული და ფულის ექვივალენტები	459,717	101	459,818
სულ მიმდინარე აქტივები	4,083,460	30,435	4,113,895
სულ აქტივები	4,680,478	64,305	4,744,783
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	620,129	-	620,129
გაუნაწილებელი მოგება	468,809	181,909	650,718
სულ კაპიტალი	1,088,938	181,909	1,270,847
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	243,728	-	243,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	243,728	-	243,728
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,741,626	(19,392)	2,722,234
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	192,386	-	192,386
სადაგასახადო ვალდებულებები	413,800	(98,213)	315,587
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,347,812	(117,605)	3,230,207
სულ ვალდებულებები	3,591,540	(117,605)	3,473,935
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4,680,478	64,304	4,744,782

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დასკვნის გამოშვების დროისათვის ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

დირექტორი:

ივან შუსტაკ



შპს როშენ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება - 2023

სარჩევი

	გვერდი
კომპანიის მიმოხილვა	3
სტრატეგიული განვითარების გეგმა	3
ფინანსური მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი	4
რისკების მართვა	5
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
საკადრო პოლიტიკა და ორგანიზაციის სტრუქტურა	8
ანტი-კორუფციული პოლიტიკა	8

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის მიმოხილვა

შპს როშენ ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017 წლის 29 ნოემბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, სამგორის რ-ნი თენგიზ ჩანტლაძის 40.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 400223904.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია ივან შუსტაკი, FG703166 (უკრაინა).

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია „როშენ ნორდი“ (300580392 /ლიეტუვა (ლიტვა)) 2020 წლიდან. თავის მხრივ „შპს როშენ ნორდის“ მფლობელი არის სააქციო საზოგადოება „კონდიტერინგესტი“ სარეგისტრაციო ნომერი 36633361. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის ვიჩესლავ მოსკალევესკი.

შპს როშენ ჯორჯია ბაზრები: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული კვების პროდუქტების (ბატონი, შოკოლადი, წონის კანფეტი, ორცხოხილა, ვაფლი) იმპორტი და რეალიზაცია.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 65, საიდანაც 10 იყო მდებრობითი სქესის წარმომადგენელი

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

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

კომპანია მუდმივად ცდილობს გაზარდოს გაყიდვების რაოდენობა, საქართველოს ბაზარზე ხარისხიანი და კონკურენტუნარიანი პროდუქტის შეთავაზებით. კომპანიის ანალიტიკური სამსახური გაყიდვების გუნდთან ერთად მუდმივად სწავლობს ქართული ბაზრის საკონდიტრო ნაწარმის სეგმენტის ნიშან თვისებებს და ცდილობს დროულად განახორციელოს ასორტიმენტისა და ფასის ცვლილება გაყიდვების სტიმულირებისთვის. აღსანიშნავია, რომ გაყიდვების დიდი წილი

ქსელურ მაღაზიებზე მოდის და საჭიროა სწორი მარკეტინგული საქმიანობის წარმართვა ეფექტურობისათვის.

კომპანია რომენ ჯორჯიას წარმატებაში დიდი ადგილი უჭირავს გამოცდილ კადრებს, გაყიდვების მიმართულებით. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს კადრი. გაყიდვების თანამშრომლები საქმიანობის ეფექტურად წარმართვისთვის იყენებენ პლანშეტებს სადაც მათთვის საჭირო ყველანაირი მონაცემია შეტანილი. კომპანია ყოველწლიურად ცდილობს განაახლოს პროგრამული უზრუნველყოფა სამუშაო პროცესის მეტი ეფექტურობისთვის.

გამომდინარე აქედან, კომპანიის უახლოეს განსაზღვრადი პერიოდის ბიზნეს სტრატეგიაა შეინარჩუნოს არსებული კლიენტები, რომელთა დაკავშირებითაც გაფორმებული არის მოკლევადიანი და გრძელვადიანი მომსახურების ხელშეკრულებები. აგრეთვე კომპანიის მიზანია დაამყაროს ბიზნეს ურთიერთობები ახალ დამკვეთებთან.

მიღწევები

2023 წელს კომპანიამ შეცვალა მუშაობის სქემა. საბითუმო გაყიდვები, რომელსაც ახორციელებდა შპს ფუდსერვისი წინა წლებში, თავად დაიწყო პირდაპირი გაყიდვები ქსელებთან როგორიცაა: ფუდმარტი, ჯიბე, ორი ნაბიჯი, ნიკორა, რითეილ ჯგუფი და სხვა. საცალო გაყიდვები ე.წ უბნის მაღაზიებთან, რომელსაც თავად რომენ ჯორჯია აწარმოებდა გადასცა დისტრიბუტოს შპს ფუდსერვისს. ამ გადაწყვეტილებამ შეამცირა საოპერაციო ხარჯი, გაზარდა გაყიდვები და შესაბამისად ამონაგები თანხა.

განსხვავებით 2022 წლისა დასტაბილურდა საომარი მოქმედებები უკრაინაში და საქონლის შემოტანა საქართველოში გამარტივდა, აღარ ჰქონია კომპანიას პროდუქციის დეფიციტი.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

ლარი	2023
ამონაგები	58 034 815
წმინდა მოგება	2 461 344

გაყიდვები ხორციელდება საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში

თანამშრომელთა სარგებელი:

- ხელფასის ხარჯი 2 181 694 ლარი
- საპენსიო ხარჯი 39 332 ლარი
- დაზღვევის ხარჯი 7 959 ლარი
- სულ 2 228 985 ლარი

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შეადგენს:

- რეკლამის ხარჯი 397 892 ლარი
- ტრანსპორტირების ხარჯი 88 618 ლარი
- საწვავის ხარჯი 181 036 ლარი
- საწყობის ხარჯი 9 389 ლარი
- მარკეტინგული ხარჯი 12 048 459 ლარი
- დისტრიბუციის ხარჯი 640 ლარი
- მანქანის იჯარის ხარჯი 54 836 ლარი
- ლოგისტიკური მომსახურების ხარჯი 1 332 536 ლარი
- კომუნალური ხარჯი 17 723 ლარი
- ცვეთა და ამორტიზაცია 236 312 ლარი
- ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი 40 210 ლარი
- მივლინების ხარჯი 12 686 ლარი
- საგადასახადო ხარჯი 102 420 ლარი
- სხვა ხარჯი 286 767 ლარი

სულ

14 809 524 ლარი

რისკების მართვა

სავალუტო რისკი -

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

საბაზრო რისკი - კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი

დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

ლიკვიდურობის რისკი -

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც დაკავშირებულია სუბიექტის საქმიანობასთან;

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

	მიმდინარე აქტივები	
ლიკვიდურობის კოეფ. =	$\frac{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}}{14\,715\,898}$	$= \frac{9\,493\,502}{14\,715\,898} = 1.55$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{12\,207\,451}{9\,493\,502} = 1.28$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალ} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{2\,461\,344}{5\,348\,508} = 0.46$$

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

მიმდინარე აქტივები

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფ.} = \frac{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}}{\text{მიმდინარე აქტივები}} = \frac{5\,387\,282}{2\,849\,593} = 1.89$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{2\,201\,330}{2\,849\,593} = 0.77$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალ} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{1\,616\,317}{2\,887\,164} = 0.55$$

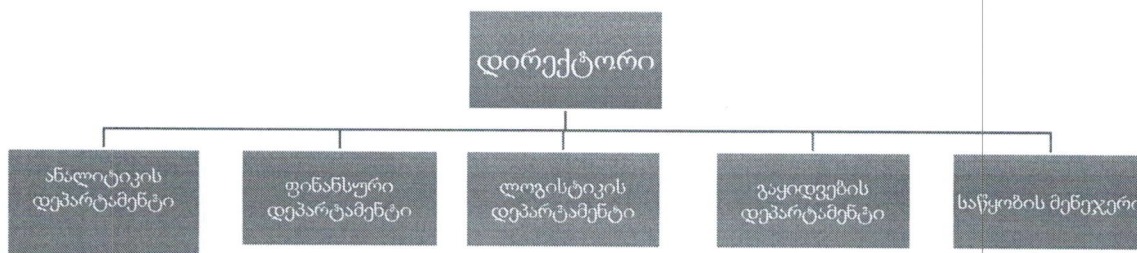
საკადრო პოლიტიკა

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. კომპანია ცდილობს დაიცვას შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობდა 70 თანამშრომელი, საიდანაც 15% მდებარეობს სქესის წარმომადგენელია. 2023 წელში განახლდა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა, და სთავაზობს თანამშრომლებს დაზღვევის საშუალო პაკეტს როგორც დამატებით ბენეფიტს.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ოფისში მისამართზე თენგიზ ჩანტლადის 40. ოფისში გათვალისწინებულია და დაცულა უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს როშენ ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერი და ადასტურებენ:

სახელი: ივან შუსტაკი

პოზიცია: დირექტორი

