

CEZANNE GROUP

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Consolidated Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2023

Contents

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023.....	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT.....	3-5
Consolidated Financial statements.	
Consolidated Statement of Financial Position.....	6
Consolidated Statement of Profit or Loss.....	7
Consolidated Statement of Changes in Equity	8
Consolidated Statement of Cash Flow.....	9
Notes to the Consolidated Financial Statements	
1 Cezanne Group and its Operations	10
2 Operating Environment of The Group	11
3 Summary of Accounting Policies	11
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies.....	17
5 Discontinued Operation	19
6 Balances and Transactions with Related Parties.....	20
7 Property, Plant and Equipment.....	22
8 Investment in Associate	23
9 Inventories	23
10 Trade and Other Receivables	24
11 Cash and Cash Equivalents.....	25
12 Charter Capital	25
13 Borrowings	25
14 Trade and Other Payables.....	26
15 Revenue	26
16 Loss on disposal Subsidiary	26
17 General and Administrative Expense	27
18 Other Operating Income and Expenses, net	27
19 Finance Income and Costs, net	27
20 Contingencies and Commitments	27
21 Management of Capital.....	28
22 Events After the Reporting Period	28
Management report.....	23

**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Cezanne LLC (the “Company”) and its subsidiaries (the “Group”) as of 31 December 2023, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (“IFRS for SMEs”). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable, and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS for SMEs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company’s financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company’s ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company’s transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS for SMEs;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

CEZANNE LLC

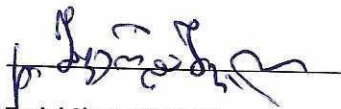
**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 13 December 2024:

On behalf of the Management:



Taniel Shaverdashvili

Director

13 December 2024

**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 13 December 2024:

On behalf of the Management:

Tariel Shaverdashvili

Director

13 December 2024

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and Management Board of the LLC Cezanne and its subsidiaries (the "Group")

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Cezanne LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, and the related consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including summary of accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the *Basis for Qualified Opinion* section of our report, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized entities ("IFRS for SMEs").

Basis for Qualified Opinion

We were appointed as auditors of the Company in August 2024 and thus did not observe the counting of the physical inventories. We were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning inventory quantities held at 31 December 2023. Since inventories enter into the determination of the financial performance and cash flows, we were unable to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the statement of profit/loss for the year reported in the income statement and the net cash flows from operating activities reported in the statement of cash flows.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (IESBA Code) and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements, or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Other Matter

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022, were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 29 September 2023. Our opinion on the current consolidated financial statements is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting less management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our

conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision, and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023 or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili
On Behalf of Deloitte & Touche LLC



13 December 2024
Tbilisi, Georgia

CEZANNE GROUP

**CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	4,442	30,917
Investment property		-	12
Investments in associate	8	1,023	-
Prepayments for non-current assets		-	28
Trade and other receivables	10	6,623	3,667
Total non-current assets		12,088	34,624
Current assets			
Trade and other receivables	10	2,368	4,836
Inventories	9	1,353	7,093
Cash and cash equivalents	11	255	1,089
Other assets		-	1
Total current assets		3,976	13,019
TOTAL ASSETS		16,064	47,643
EQUITY			
Charter capital			
Retained earnings	12	7,953	7,953
		3,912	9,008
TOTAL EQUITY		11,865	16,961
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	2,852	-
Total non-current liabilities		2,975	-
Current liabilities			
Trade and other payables	14	1,224	2,829
Borrowings	13	123	27,853
Total current liabilities		1,224	30,682
TOTAL LIABILITIES		4,199	30,682
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		16,064	47,643

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024


Teriel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	4,442	30,917
Investment property		-	12
Investments in associate	8	1,023	-
Prepayments for non-current assets		-	28
Trade and other receivables	10	6,623	3,667
Total non-current assets		12,088	34,624
Current assets			
Trade and other receivables	10	2,368	4,836
Inventories	9	1,353	7,093
Cash and cash equivalents	11	255	1,089
Other assets		-	1
Total current assets		3,976	13,019
TOTAL ASSETS		16,064	47,643
EQUITY			
Charter capital	12	7,953	7,953
Retained earnings		3,912	9,008
TOTAL EQUITY		11,865	16,961
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	2,852	-
Total non-current liabilities		2,975	-
Current liabilities			
Trade and other payables	14	1,224	2,829
Borrowings	13	123	27,853
Total current liabilities		1,224	30,682
TOTAL LIABILITIES		4,199	30,682
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		16,064	47,643

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024

Tariel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP

**CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	2023	2022
Revenue	15	10,970	18,815
Cost of sales		(8,151)	(13,323)
Gross profit		2,819	5,492
General and administrative expenses	17	(1,401)	(2,852)
Loss on disposal of Subsidiary	16	(5,934)	-
Distribution cost		(223)	(278)
Other operating income	18	-	1,273
Other operating expenses	18	(200)	(976)
Operating loss/profit		(4,939)	2,659
Finance income	19	572	4,337
Finance costs	19	(27)	(2,932)
Loss/Income before income tax		(4,394)	4,064
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR FROM CONTINUING OPERATIONS		(4,394)	4,064
Discontinued Operations			
Loss from discontinued operations	5	(487)	-
LOSS FOR THE YEAR		(4,881)	4,064
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS/INCOME FOR THE YEAR		(4,881)	4,064

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024


Tatiel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP

**CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	2023	2022
Revenue	15	10,970	18,815
Cost of sales		(8,151)	(13,323)
Gross profit		2,819	5,492
General and administrative expenses	17	(1,401)	(2,852)
Loss on disposal of Subsidiary	16	(5,934)	-
Distribution cost		(223)	(278)
Other operating income	18	-	1,273
Other operating expenses	18	(200)	(976)
Operating loss/profit		(4,939)	2,659
Finance income	19	572	4,337
Finance costs	19	(27)	(2,932)
Loss/Income before income tax		(4,394)	4,064
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR FROM CONTINUING OPERATIONS		(4,394)	4,064
Discontinued Operations			
Loss from discontinued operations	5	(487)	-
LOSS FOR THE YEAR		(4,881)	4,064
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS/INCOME FOR THE YEAR		(4,881)	4,064

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024

Tariel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP**CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2021	12	7,953	4,944	12,897
Profit for the year		-	4,064	4,064
Total comprehensive income for 2022		-	4,064	4,064
Balance at 31 December 2022	12	7,953	9,008	16,961
Loss for the year		-	(4,881)	(4,881)
Total comprehensive loss 2023		-	(4,881)	(4,881)
Dividends paid		-	(215)	(215)
Balance at 31 December 2023	12	7,953	3,912	11,865

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024


Tamar Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP**CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2021	12	7,953	4,944	12,897
Profit for the year		-	4,064	4,064
Total comprehensive income for 2022		-	4,064	4,064
Balance at 31 December 2022	12	7,953	9,008	16,961
Loss for the year		-	(4,881)	(4,881)
Total comprehensive loss 2023		-	(4,881)	(4,881)
Dividends paid		-	(215)	(215)
Balance at 31 December 2023	12	7,953	3,912	11,865

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024

Tariel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP

**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		11,514	16,893
Cash paid to suppliers and employees		(13,386)	(13,182)
Cash from other operations		143	1,273
Cash (used in)/generated from operations		(1,729)	4,984
Interest paid		(476)	(2,695)
Net cash from operating activities		(2,205)	2,289
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(1,082)	(4,996)
Interest received		-	1
Cash derecognition on Disposal of Subsidiary		(133)	-
Proceeds from Disposal of Subsidiary		199	-
Net cash used in investing activities		(1,016)	(4,995)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	13	3,238	13,987
Repayment of borrowings	13	(636)	(10,476)
Dividends paid		(215)	-
Net cash from financing activities		2,387	3,511
Effect of exchange rate changes		-	(261)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(834)	544
Cash and cash equivalents at beginning of period	11	1,089	545
Cash and cash equivalents at end of period	11	255	1,089

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024


Tanel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

CEZANNE GROUP

**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		11,514	16,893
Cash paid to suppliers and employees		(13,386)	(13,182)
Cash from other operations		143	1,273
Cash (used in)/generated from operations		(1,729)	4,984
Interest paid		(476)	(2,695)
Net cash from operating activities		(2,205)	2,289
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(1,082)	(4,996)
Interest received		-	1
Cash derecognition on Disposal of Subsidiary		(133)	-
Proceeds from Disposal of Subsidiary		199	-
Net cash used in investing activities		(1,016)	(4,995)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	13	3,238	13,987
Repayment of borrowings	13	(636)	(10,476)
Dividends paid		(215)	-
Net cash from financing activities		2,387	3,511
Effect of exchange rate changes		-	(261)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(834)	544
Cash and cash equivalents at beginning of period	11	1,089	545
Cash and cash equivalents at end of period	11	255	1,089

Approved for issue by management and signed on 13 December 2024

Tariel Shaverdashvili
Director

The notes on pages 10-28 form an integral part of these consolidated financial statements

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

1 Cezanne Group and its Operations

These consolidated financial statements include the financial statements of Cezanne LLC (The “Parent”, the “Company” or “Cezanne”) and its subsidiaries (see the table below) as of and for the year ended 31 December 2023, which together form the “Cezanne Group” (or the “Group”).

Cezanne LLC was incorporated on 17 October 1998 and was registered by Mtatsminda law court with identification number: 203862551. The company is a limited liability company, domiciled in Georgia and was set up in accordance with Georgian regulations.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Group’s owners were as follows:

Shareholder	31 December 2023	31 December 2022
Mr. Givi Shaverdashvili	40%	40%
Mr. Taniel Shaverdashvili	30%	60%
Mrs. Manana Kartoziya	30%	0%
Total	100%	100%

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Group was ultimately controlled by Mr. Taniel Shaverdashvili, who is also involved in management of the Group.

During 2023, changes in the ownership of subsidiaries are as follows:

- In 2023, Cezanne LLC sold its full ownership of Cezanne Materials LLC.
- The Company retains 10% ownership in Georgian Packaging LLC as of the end of 2023. Cezanne LLC maintained the significant influence in Georgian Packaging LLC, therefore classified as associate.

Name of subsidiary	Principal activity	Ownership	
		31 December 2023	31 December 2022
Georgian Packaging LLC	Paper packaging	10%	100%
Cezanne Materials LLC	Wholesale of paper and other materials	0%	100%

Principal activity.

- Cezanne LLC is a quality-driven leading printing house that covers all aspects of printing activities. In 2016, the Group developed in two new directions and established two new companies.
- Georgian Packaging covers full spectrum of paper-packaging segment of the market including paper cups of different sizes, plastic lids, paper boxes widely used in the fast-food industry and environmentally friendly Kraft paper bags for bakery and other products.
- Cezanne Materials is one of the biggest importers of paper and other materials used in the printing and packaging industries in Georgia.

Registered address and place of business. The Group’s registered address is Virsaladze N8, Tbilisi, Georgia. The Group’s principal place of business is Tsereteli avenue N140 and Archil Mefe N1, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These consolidated financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL").

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

2 Operating Environment of The Group

Georgian business environment. The Group's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border, Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The Group has no significant direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Group's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

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 Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

3 Summary of Accounting Policies

Basis of Preparation. These consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. They have been prepared under the historical cost convention.

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Group's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements, are disclosed in Note 4.

Consolidated financial statements. Subsidiaries are those investees, that the Group controls because the Group (i) has power to direct the relevant activities of the investees that significantly affect their returns, (ii) has exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investees, and (iii) has the ability to use its power over the investees to affect the amount of the investor's returns. The existence and effect of substantive rights, including substantive potential voting rights, are considered when assessing whether the Group has power over another entity. For a right to be substantive, the holder must have a practical ability to exercise that right when decisions about the direction of the relevant activities of the investee need to be made.

The Group may have power over an investee even when it holds less than the majority of the voting power in an investee. In such a case, the Group assesses the size of its voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders to determine if it has de-facto power over the investee. Protective rights of other investors, such as those that relate to fundamental changes of the investee's activities or apply only in exceptional circumstances, do not prevent the Group from controlling an investee. Subsidiaries are consolidated from the date on which control is transferred to the Group (acquisition date) and are deconsolidated from the date on which control ceases.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any non-controlling interest.

The Group measures non-controlling interest that represents present ownership interest and entitles the holder to a proportionate share of net assets in the event of liquidation on a transaction-by-transaction basis, either at: (a) fair value, or (b) the non-controlling interest's proportionate share of net assets of the acquiree. Non-controlling interests that are not present ownership interests are measured at fair value.

Goodwill is measured by deducting the net assets of the acquiree from the aggregate of the consideration transferred for the acquiree, the amount of non-controlling interest in the acquiree and the fair value of an interest in the acquiree held immediately before the acquisition date. Any negative amount ("negative goodwill" or a "bargain purchase") is recognised in profit or loss, after management reassesses whether it identified all the assets acquired and all the liabilities and contingent liabilities assumed and reviews the appropriateness of their measurement.

The consideration transferred for the acquiree is measured at the fair value of the assets given up, equity instruments issued, and liabilities incurred or assumed, including the fair value of assets or liabilities from contingent consideration arrangements, but excludes acquisition related costs such as advisory, legal, valuation and similar professional services. Transaction costs related to the acquisition of and incurred for issuing equity instruments are deducted from equity; transaction costs incurred for issuing debt as part of the business combination are deducted from the carrying amount of the debt and all other transaction costs associated with the acquisition are expensed.

Intercompany transactions, balances and unrealised gains on transactions between Group companies are eliminated; unrealised losses are also eliminated unless the cost cannot be recovered. The Company and all of its subsidiaries use uniform accounting policies consistent with the Group's policies.

Non-controlling interest is that part of the net results and of the equity of a subsidiary attributable to interests which are not owned, directly or indirectly, by the Group. Non-controlling interest forms a consolidated component of the Group's equity.

Foreign currency translation. Items included in the consolidated financial statements of the Group are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Group's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into Group's functional currency at year-end official exchange rates of NBG are recognised in profit or loss. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currency are recognised in statement of profit or loss and other comprehensive income as "net foreign exchange gain/loss". Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost.

As at 31 December 2023, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020 and EUR 1 = GEL 2.8844).

The average exchange rate for the year ended 31 December 2023 was USD 1 = GEL 2.6287 and EUR 1 = GEL 2.7361 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.9099 and EUR 1 = GEL 3.0683). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. The cost of Plant and Machineries at the date of transition to the IFRS for SMEs, 1 January 2017, was determined by reference to its fair value at that date (“deemed cost”).

Subsequent costs are included in the asset’s carrying amount or recognised as an asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Group and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

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 of disposal 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 within “other operating income and expenses”. 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 of disposal.

Depreciation. Land and construction in progress 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.

The estimated useful lives range as follows:

	<u>Useful lives in years</u>
Building	60
Plant and machinery	7 to 20
Office equipment	5 to 10
Vehicles	5 to 10

The residual value of an asset is the estimated amount that the Group would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal if the asset was 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.

Impairment of non-financial assets. The carrying amounts of the Group’s non-financial assets are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset’s recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU. The Group’s corporate assets do not generate consolidated cash inflows and are utilised by one CGU.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. 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 or CGU.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGU are allocated to reduce the carrying amounts of the assets in the CGU on a pro rata basis. Impairment losses recognised in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount.

An impairment loss is reversed only to the extent that the asset’s carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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. The best evidence of fair value is the 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.

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 measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available.

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs). Transfers between levels of the fair value hierarchy are deemed to have occurred at the end of the reporting period.

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 ("AC") 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 allowance for expected credit losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the 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 consolidated and are included in the carrying values of the 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 repricing 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.

Financial instruments – initial recognition. Basic financial assets and financial liabilities are initially measured at the transaction price (including transaction costs except in the initial measurement of financial assets and liabilities that are measured at fair value through profit or loss) unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction. A financing transaction may be indicated in relation to the sale of goods or services, for example, if payment is deferred beyond normal business terms or is financed at a rate of interest that is not a market rate. If the arrangement constitutes a financing transaction, the Group measures the financial asset or financial liability at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest for a similar debt instrument.

Financial instruments – classification and subsequent measurement. Debt instruments are carried at amortised cost using the effective interest method. Financial instruments that are classified as current assets or current liabilities are measured at the undiscounted amount of the cash or other consideration expected to be paid or received (i.e., net of impairment) unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction. If the arrangement constitutes a financing transaction, the Group measures the debt instrument at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest for a similar debt instrument.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Group exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event.

Financial assets – derecognition. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the 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.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Group will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. 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. 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 Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Group. 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.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average cost basis. The cost of finished goods and work in progress comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Investments in Associates. Investments in associates is accounting with equity model. An equity investment is initially recognised at the transaction price (including transaction costs) and is subsequently adjusted to reflect the investor's share of the profit or loss and other comprehensive income of the associate. Distributions and other adjustments to carrying amount. Distributions received from the associate reduce the carrying amount of the investment. Adjustments to the carrying amount may also be required as a consequence of changes in the associate's equity arising from items of other comprehensive income.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performed its obligations under the contract and are carried at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Group has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value; net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Group's stated charter capital is determined by the Group's shareholders. The changes in the Group's stated capital shall be made only based on the decision of the Group's shareholders.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organisations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted. Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. As a result, the Group derecognised all deferred tax assets and liabilities as of 31 December 2016 and accounted the respective impact in the profit and loss in 2016. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Group's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues.

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 end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Group

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Group's activities, as described below.

Sales of goods. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Group agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Government grants. Grants from the government are recognised at their fair value in profit or loss where there is a reasonable assurance that the grant will be received, and the Group has complied with all attached conditions. Grants received where the group has yet to comply with all attached conditions are recognised as a liability (and included in deferred income within trade and other payables) and released to income when all attached conditions have been complied with. Government grants received are included in 'other income' in profit or loss.

Finance income. Finance income is recorded for all debt instruments on an accrual basis using the effective interest method. This method defers, as part of interest income, all fee received between the parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Group. The Group has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

Operating leases. Where the Group is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Group, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Reclassification

The financial receivable from Kiacheli Residence LLC was previously classified entirely as current asset as of 31 December 2022, instead of presenting as non-current. The management has done retrospective reclassification in the current period.

	As previously presented	Reclassification	31 December 2022
Other financial receivables*	-	5,461	5,461
Less: provision for impairment*	-	(1,794)	(1,794)
Non-current trade and other receivables	-		3,667
Other financial receivables	5,461	(5,461)	-
Less: provision for impairment	(1,999)	1,794	(205)
Current trade and other receivables	4,462		(205)
Total trade and other receivables	4,462		3,462

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. Management prepared the consolidated financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Group's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Group.

Special consideration has been given to the Group's financial position as at 31 December 2023. The Group complied with all financial covenants stipulated in its loan agreements during the year and received the necessary waiver letter from the bank confirming compliance within the required timeframe.

Based on the analysis of the Group's current performance, the availability of financial resources, and management's proactive measures, it is reasonable to expect that the Group will continue to meet its obligations and successfully sustain its operations. Accordingly, these financial statements do not include any adjustments relating to the recoverability and classification of recorded asset amounts or the classification of liabilities that might be necessary should the Group be unable to continue as a going concern.

Useful lives of property, plant, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Group's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates. If the Group determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed accounts receivable, whether significant or not, it includes the account receivable in a group of accounts receivable with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment. For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated.

Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Group's historical collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied. Actual results may differ from the estimates and the Group's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure (Note 10).

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Group enters into transactions with its related parties. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analysis. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 6.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

5 Discontinued Operation

The decision was made by Cezanne LLC to sell its subsidiaries Georgian Packaging LLC and Cezanne Materials LLC to Paper Investment Group LLC on 10 March 2023 and 31 March 2023, respectively.

As a part of this transaction the Group has disposed the following items in the statement of the financial position:

	LLC Georgian Packaging 10 March 2023	LLC Cezanne Materials 31 March 2023
ASSETS		
Non-current assets		
Property, plant and equipment	22,336	6,336
Prepayments for property and equipment	34	2
Finance lease receivable	2,297	-
Total non-current assets	24,667	6,338
Current assets		
Inventories	2,377	3,896
Finance lease receivable	112	-
Trade and other receivables	1,504	2,310
Cash and cash equivalents	111	22
Total current assets	4,104	6,228
TOTAL ASSETS	28,771	12,566
EQUITY		
Charter capital	(8,061)	-
Retained earnings	(2,150)	(1,350)
TOTAL EQUITY	(10,211)	(1,350)
LIABILITIES		
Non-Current liabilities		
Borrowings	(14,391)	(10,254)
Total non-current liabilities	(14,391)	(10,254)
Current liabilities		
Borrowings	(2,688)	(929)
Trade and other payables	(1,481)	(34)
Total current liabilities	(4,169)	(963)
TOTAL LIABILITIES	(18,560)	(11,217)
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	(28,771)	(12,567)

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Analysis of profit/loss for 2023 discontinued operations

The results of the discontinued operations included in the profit for 2023 are set out below:

	31 March 2023
Revenue	(2,120)
Cost of sales	1,703
Gross profit	(417)
General and administrative expenses	110
Distribution cost	20
Other operating expenses	14
Other operating income	(138)
Operating profit	(411)
Finance costs	898
Profit before income tax	487
PROFIT FOR THE YEAR	487

Analysis of cash flow from discontinued operations

These financial statements do not include reconstructed comparative information for the statement of cash flows for the 12 months period ended 31 December 2023, as it is not practicable to separate cash flows arising from discontinued operations.

6 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Parent and ultimate controlling party. As at 31 December 2023 and 2022 the Group does not have immediate and ultimate parent Group. Ultimate controlling party is Mr. Taniel Shaverdashvili who also involved in management of the Group.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

	Entities under common control	Other related parties
Sales of goods	351	41
Purchases of raw materials and consumables	2,507	11
Interest income	485	-
Bad debt expenses	118	-

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Other related parties
Sales of goods	-	160
Interest income	497	-
Bad debt expenses	(385)	-

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Key management personnel
Trade receivables	10,398	1
Receivable impairment provision	(1,677)	-
Trade and other payables	(702)	(4)

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control	Key management personnel	Other related parties
Trade receivables	5,461	1	1
Receivable impairment provision	(1,794)	-	-
Trade and other payables	(322)	(4)	-

Key management compensation. Key management includes Director (executive) and General managers.

Key management compensation is presented below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
<i>Short-term benefits:</i>		
- Salaries and bonuses	615	633
Total key management compensation	615	633

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

7 Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land	Buildings	CIP*	Plant and machinery	Office equipment	Vehicles	Other	Total
Cost at 1 January 2022	1,325	120	17,005	12,537	113	916	92	32,108
Accumulated depreciation	-	-	-	(3,676)	(80)	(208)	(52)	(4,016)
Carrying amount at 1 January 2022	1,325	120	17,005	8,861	33	708	40	28,092
Additions	-	-	1,572	2,684	57	38	32	4,383
Transfer between category	-	9,761	(9,761)	-	-	-	-	-
Disposals	-	-	-	(113)	(16)	(5)	-	(134)
Depreciation charge	-	(141)	-	(1,166)	(18)	(95)	(13)	(1,433)
Eliminated at disposal	-	-	-	-	4	5	-	9
Cost at 31 December 2022	1,325	9,881	8,816	15,108	154	949	124	36,357
Accumulated depreciation	-	(141)	-	(4,842)	(94)	(298)	(65)	(5,440)
Carrying amount at 31 December 2022	1,325	9,740	8,816	10,266	60	651	59	30,917
Additions	-	-	-	2,525	95	-	-	2,620
Transfer between category	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals	-	-	-	(584)	(24)	-	-	(608)
Depreciation charge	-	-	-	(375)	(18)	(13)	-	(406)
Eliminated at disposal	-	-	-	405	15	6	-	426
Disposal of subsidiary	(1,325)	(9,740)	(8,816)	(7,915)	(20)	(632)	(59)	(28,507)
Cost at 31 December 2023	-	141	-	9,539	220	323	65	10,288
Accumulated depreciation	-	(141)	-	(5,217)	(112)	(311)	(65)	(5,846)
Carrying amount at 31 December 2023	-	-	-	4,322	108	12	-	4,442

(*) CIP - Construction in Progress

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Construction in progress consists of the construction of a part of a new plant and office building in Didi Digomi, Tbilisi. In 2022, 18,400 square meters of the building was completed and made ready for its intended use. Upon completion, these assets were transferred to the building.

The building and construction in progress was under the ownership of Georgian Packaging LLC which was disposed in March 2023.

8 Investment in Associate

	31 December 2023 Carrying value	31 December 2022 Carrying value
LLC Georgian Packaging	1,023	-
Total Investment in Associate	1,023	-

In 2023, company disposed 90% of its shares in LLC Georgian Packaging, 10% of the shares are remained, which amounted GEL 1,023 thousand.

9 Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Raw materials	1,298	6,624
Finished goods	29	280
Work in progress	25	184
Other*	-	112
Write-down of inventories to net realisable value (NRV)	-	(107)
Total Inventories	1,353	7,093

The cost of inventories recognised as an expense during the reporting period 2023 and 2022 is GEL 8,559 thousand and GEL 13,323 thousand respectively.

*Other inventory includes construction materials held for use in construction in progress and office supplies and consumables.

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

10 Trade and Other Receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Other financial receivables*	4,890	5,461
Trade receivables	3,410	-
Less: provision for impairment*	(1,677)	(1,794)
Non-current trade and other receivables	6,623	3,667
Other financial receivables*	1,017	-
Trade receivables	745	2,417
Prepayments	114	2,747
Tax assets, net	575	-
Interest receivable	2	7
Other receivable	-	24
Less: provision for impairment	(85)	(359)
Current trade and other receivables	2,368	4,836
Total trade and other receivables	8,991	8,503

*Other financial receivable includes receivables from the entity under common control (Kiacheli Residence LLC) originated from selling of the land plots. The land plot is used by the purchaser for the construction of residential building. Based on the counterparties agreed contract, as at 31 December 2019 outstanding amount had to be paid during November 2020 – April 2021 period. During the years 2023 and 2022 receivables from Kiacheli Residence LLC, were not collected and as at 31 December 2023 whole outstanding amount is presented as short-term receivable (2022: GEL 5,461 thousand). Receivables amount was partially repaid in subsequent period. As at 31 December 2023, the Group individually evaluated future cash flows from Kiacheli Residence LLC and as a result, it was estimated that expected outstanding receivable will be collected during January 2024 – May 2025 and the receivable was impaired by GEL 1,677 thousand (2022: GEL 1,794 thousand).

The financial receivable from Kiacheli Residence LLC has been classified into current and non-current portions as of 31 December 2023. The financial receivable from Kiacheli Residence LLC was previously classified entirely as current asset as of 31 December 2022, instead of presenting as non-current. The management has done retrospective reclassification in the current period. Please refer to Note 3 for more details.

Movements in the impairment provision for trade and other receivables are as follows:

	2023	2022
Provision for impairment at 1 January	1,999	1,733
Provision for impairment during the year	(237)	420
Provision for impairment at 31 December	1,762	2,153

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

11 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Cash balances payable on demand	229	1,032
Cash on hand	26	57
Total cash and cash equivalents	255	1,089

Bank balances payable on demand are held within top two Georgian banks rated Ba2 and Ba1 by Moody's rating system.

12 Charter Capital

The Group's authorized charter capital amounts to GEL 7,953 thousand as at 31 December 2023 and GEL 7,953 as at 31 December 2022.

In 2023, a dividend of 215 thousand GEL was declared, while no dividends were declared or paid in 2022.

13 Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Bank short-term borrowings	2,975	26,423
Borrowings from non-related party individuals	-	1,430
Total borrowings	2,975	27,853

Movement in borrowings are as follows:

	2023	2022
At 1 January	27,853	27,945
Additions	2,953	13,987
Interest accrued during the period	13	2,932
Principal repayments	-	(10,476)
Interest repayments	(13)	(2,695)
Net foreign exchange losses less gains from borrowings	22	(3,840)
Disposal of subsidiary	(27,853)	-
At 31 December	2,975	27,853

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

14 Trade and Other Payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	824	1,270
Advances received	349	1,440
Accrued employee benefit costs	51	51
Taxes payable	-	68
Total trade and other payables	1,224	2,829

15 Revenue

Analysis of Revenue by Category:

	2023	2022
Revenue from packaging activities*	-	11,690
Revenue from printing activities	5,483	4,174
Revenue from schoolbooks production**	5,378	2,082
Revenue from selling materials	-	791
Other	109	78
Total revenue	10,970	18,815

* Packaging activities includes production of full spectrum of paper-packaging items, including paper cups of different sizes, plastic lids, paper boxes widely used in the fast-food industry and environmentally friendly Kraft paper bags for bakery and other products.

** Each year Georgian government announces tenders for schoolbooks production. In 2023 and 2022 Group served as a sub-contractor, working alongside Favourite Style LLC and Colour Press LLC in the same project.

16 Loss on disposal Subsidiary

On 10 and 31 March 2023, the decision was made by LLC Cezanne to sell its subsidiaries LLC Georgian Packaging and LLC Cezanne Materials, respectively, to Paper Investment Group LLC. The transaction amounts equalled to GEL 3,491 thousand and GEL 138 thousand, respectively, and resulted in loss from disposal in an amount of GEL 5,934 thousand.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

17 General and Administrative Expense

	2023	2022
Employee benefits expense	1,065	1,560
Taxes other than on income	234	415
Depreciation charge	80	21
Rent expense	60	10
Utilities costs	49	59
Bad debt (recovery)/expense*	(237)	421
Other	150	366
Total general and administrative expenses	1,401	2,852

Bad debt (recovery)/expense includes related party receivable provision charge during 2023 with amount of GEL 167 thousand (2022: GEL 395 thousand).

18 Other Operating Income and Expenses, net

	2023	2022
Government grant received	-	1,273
Net foreign exchange gain / (losses) (other than on borrowings)	(23)	(946)
Gains less losses on disposal of property, plant and equipment	(177)	(30)
Total other operating income and expenses, net	(200)	297

19 Finance Income and Costs, net

	2023	2022
Interest income	572	497
Foreign exchange gain/(loss), net from borrowings	(14)	3,840
Interest expense	(13)	(2,932)
Total finance income and costs, net	545	1,405

20 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Group may be received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these consolidated financial statements.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Group periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change. The Group's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Group's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Group's viability.

Compliance with covenants. The Group is subject to certain covenants primarily related to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group, including increased borrowing costs and potential default declarations. As at 31 December 2022, the Group breached certain financial covenants under the loan agreements with TBC Bank JSC, resulting in the bank's option to call the loans. The Group received a waiver from JSC TBC Bank in a subsequent period, dated 5 January 2023, for the breach of covenants as of 31 December 2022. As a result, for the maturity analysis of the liability, the aforementioned loans were classified as current liabilities as at 31 December 2022. In 2023, the Group obtained a timely waiver from the bank.

21 Management of Capital

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure. The amount of capital that the Group managed as of 31 December 2023 and 31 December 2022 was GEL 11,866 and GEL 16,961 thousand.

22 Events After the Reporting Period

Subsequent to the year end, no other events occurred that requires disclosure in the financial statements or adjustments to the reported figures.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

CEZANNE GROUP**MANAGEMENT REPORT – BUSINESS OVERVIEW 2023****1. The Group's business development, performance and position**

In 1998 **Cezanne LLC**, the parent company and 100% owner of all group members was registered as a limited liability company in accordance with Georgian regulations with identification number: 203862551. As of 31 December 2023 and 31 December 2022 The Company's owners were as follows:

Shareholder	31 December 2023	31 December 2022
Mr. Givi Shaverdashvili	40%	40%
Mr. Tariel Shaverdashvili	30%	60%
Mrs. Manana Kartoia	30%	0%
Total	100%	100%

Cezanne LLC has 25 years' experience covering all aspects of printing activities, oriented on quality-driven production and represents a leading company in Georgian printing industry. Up to date equipment is purchased from European partners and leading manufacturer companies (Heidelberg, Muller-Martini, Wohlenberg, Esko).

In 2023 the Company recorded revenue of 11,021 GEL and the net losses comprised of (4,881) GEL (In thousands). The gross profit margin was 25.6%, whereas Return on Capital Employed (ROCE) 41% for the year ended 31 December 2023.

Georgian Packaging was founded at the end of 2016 by the managing team of the Cezanne printing house. Cezanne Group took advantage of its 25 years of knowledge and experience in the printing industry and began the first comprehensive production line in Georgia for food grade packaging. Since then, Company's mission has been to offer its customers eco-friendly and safe products made with the highest grade of paper and other raw materials. In order to develop and sustain quality development and good manufacturing practice, infrastructural planning and daily production processes are being implemented according to the latest requirements of the international food and workplace standards.

Cezanne Materials was founded at the end of 2016 and is one of the biggest importers of paper and other printing materials.

Group's future development plans

The Group continues to focus on growth and development. In 2023, the Group fully adjusted to the new building, which provides manufacturing space three times larger than the previous facility. This expanded capacity has enabled the Group to enhance its production capabilities and diversify its product lines effectively.

A key strategic decision in 2023 was the separation of Cezanne Materials LLC and Georgian Packaging LLC from Cezanne LLC. The Group sold its full ownership of Cezanne Materials LLC and retained only a 10% ownership in Georgian Packaging LLC. This restructuring was aimed at streamlining operations, focusing on core activities, and positioning the Group to pursue new growth opportunities.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Currently, the Group is focused on increasing the variety of its product portfolio and market development. The Group's strategic direction emphasizes expanding into international markets and actively pursuing international tender opportunities, leveraging its improved operational capacity and production efficiency.

2. Review of the research and development performed by the entity

In 2023 the Group was not engaged in any research and development activities.

3. Key financial and non-financial indicators

The analyses of key financial indicator are the following:

	2023	2022
Revenue	10,970	18,815
Gross profit	2,819	5,492
<i>Gross profit margin</i>	25.6%	29%
Net income	(4,881)	4,064
<i>Profit margin</i>	-44%	22%

4. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2023, the Group obtained a new loan to finance the purchase of machinery, aligning with its strategic focus on enhancing production capacity and operational efficiency.

5. Review of the Group's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

The Group does not face credit risk for the reporting periods. Key solvency ratios were as follows:

	2023	2022
Debt to Assets	19%	64%
Debt to Equity	25%	182%
Leverage	2.21	2.81

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the current ratio of the Group is respectively 1.33 and 0.54.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

6. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management
The key risks and uncertainties are related to the following:

Explanation of risk and uncertainty	Management response
Political risks – schoolbooks are gifted to pupils by the government every year. As the Company is one of the main contractor of schoolbooks printing, Significant part of the sales come from this tender. As a fact, in 2020 the Company was not involved in tender and missed the chance of generating revenue from one of the main sources. This is the risk taken into consideration every year.	Since its foundation, the Company's first line of production has been books. With 25 years of experience in the book printing industry and strong connections with most publishing houses, the Company has an advantage over its competitors and is well-prepared for unexpected and challenging scenarios. In 2022, the Company participated in school book printing as both a subcontractor and the main contractor. In 2023, the Company continued in these roles. It's worth noting that the Company consistently maintains a 20-30% share of government tenders, further solidifying its position in the market.
Currency risk - purchase of materials are mostly made in foreign currencies at credit terms, however majority of the sales are generated in local currency. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency.	Additionally, during 2022, the local currency appreciated compared to the prior year, and a similar trend continued into 2023. Although the rate slightly increased in 2023, it remains stable and better than in previous years, overall reducing the risk of loss caused by the purchase of materials in foreign currencies.

7. Operating Environment of The Company

The Group's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

Russia's Military invasion of Ukraine did not have negative impact on Georgian economy, on the contrary increased migration and recovery of tourism positively impacted numerous industries. Group does not have any significant direct exposure in Russia, Ukraine and Belarus. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment and believes it is taking all necessary measures to support sustainability and development of the Group's business.


Tanel Shaverdashvili

Director

13 December 2024

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

6. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The key risks and uncertainties are related to the following:

Explanation of risk and uncertainty	Management response
Political risks – schoolbooks are gifted to pupils by the government every year. As the Company is one of the main contractor of schoolbooks printing, Significant part of the sales come from this tender. As a fact, in 2020 the Company was not involved in tender and missed the chance of generating revenue from one of the main sources. This is the risk taken into consideration every year.	Since its foundation, the Company's first line of production has been books. With 25 years of experience in the book printing industry and strong connections with most publishing houses, the Company has an advantage over its competitors and is well-prepared for unexpected and challenging scenarios. In 2022, the Company participated in school book printing as both a subcontractor and the main contractor. In 2023, the Company continued in these roles. It's worth noting that the Company consistently maintains a 20-30% share of government tenders, further solidifying its position in the market.
Currency risk - purchase of materials are mostly made in foreign currencies at credit terms, however majority of the sales are generated in local currency. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency.	Additionally, during 2022, the local currency appreciated compared to the prior year, and a similar trend continued into 2023. Although the rate slightly increased in 2023, it remains stable and better than in previous years, overall reducing the risk of loss caused by the purchase of materials in foreign currencies.

7. Operating Environment of The Company

The Group's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

Russia's Military invasion of Ukraine did not have negative impact on Georgian economy, on the contrary increased migration and recovery of tourism positively impacted numerous industries. Group does not have any significant direct exposure in Russia, Ukraine and Belarus. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Group as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment and believes it is taking all necessary measures to support sustainability and development of the Group's business.

Tariel Shaverdashvili
Director
13 December 2024

ჯგუფი სეზანი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული (მსს ფასს-ები)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1	ჯგუფი სეზანი და მისი საქმიანობა.....	9
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	10
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
5	შეწყვეტილი ოპერაცია	19
6	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
7	ძირითადი საშუალებები.....	23
8	ინვესტიციები ასორირებულ საწარმოში	24
9	მარაგები.....	24
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
11	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
12	საწესდებო კაპიტალი	25
13	ნასესხები სახსრები.....	26
14	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
15	ამონაგები.....	26
16	ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან.....	27
17	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	27
18	სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო	27
19	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო	28
20	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	28
21	კაპიტალის მართვა	28
22	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	2955

მმართველობის ანგარიშგება.....30

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სეზანის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესადარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 13 დეკემბერს

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
ტარიელ შავერდაშვილი
2024 წლის 13 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯგუფი სეზანის აქციონერებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სეზან ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ამ ანგარიშის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ქვეთავში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის აგვისტოში და, შესაბამისად, არ დავსწრებივართ მარაგების დათვლას. ჩვენ ალტერნატიული გზებით ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების რაოდენობაში. ვინაიდან მარაგები შედის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, შეიძლება თუ არა ყოფილიყო კორექტირების საჭიროება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული მოგება/ზარალის მონაცემისათვის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენებ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები პბეკ კოდექსის სტანდარტების მიხედვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულზე არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოსცა 2023 წლის 29 სექტემბერს. ჩვენი მოსაზრება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მოვალეობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მის ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნუ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის ცალკეული და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში შედის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებული ინფორმაცია. მმართველობის ანგარიში აკმაყოფილებს შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
შოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 13 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ჯგუფი სეზანი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათასობით ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,442	30,917
საინვესტიციო ქონება		-	12
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	8	1,023	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	28
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,623	3,667
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,088	34,624
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,368	4,836
მარაგები	9	1,353	7,093
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	255	1,089
სხვა აქტივები		-	1
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,979	13,019
სულ აქტივები		16,064	47,643
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,953	7,953
გაუნაწილებელი მოგება		3,912	9,008
სულ კაპიტალი		11,865	16,961
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	2,975	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,975	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	-	27,853
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,224	2,829
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,224	30,682
სულ ვალდებულებები		4,199	30,682
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,064	47,643

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ჯგუფი სეზანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	15	10,970	18,815
რეალიზაციის თვითღირებულება		(8,151)	(13,323)
მთლიანი მოგება		2,819	5,492
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,401)	(2,852)
ზარალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვისას	16	(5,934)	-
დისტრიბუციის ხარჯი		(223)	(278)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	-	1,273
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(200)	(976)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(4,939)	2,659
ფინანსური შემოსავალი	19	572	4,337
ფინანსური ხარჯები	19	(27)	(2,932)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,394)	4,064
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი)/მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(4,394)	4,064
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	5	(487)	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(4,881)	4,064
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		(4,881)	4,064

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ჯგუფი სეზანი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	12	7,953	4,944	12,897
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	4,064	4,064
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის		-	4,064	4,064
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	12	7,953	9,008	16,961
წლის ზარალი		-	(4,881)	(4,881)
მთლიანი სრული ზარალი		-	(4,881)	(4,881)
გადახდილი დივიდენდები		-	(215)	(215)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	12	7,953	3,912	11,866

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

ჯგუფი სეზანი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსულობა მომხმარებლებისგან		11,514	16,893
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის			
გადახდილი ფულადი სახსრები		(13,386)	(13,182)
ფულადი სახსრები სხვა ოპერაციებიდან		143	1,273
(ოპერაციებში გამოყენებული)/ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები			
		(1,729)	4,984
გადახდილი პროცენტი		(476)	(2,695)
(ოპერაციებში გამოყენებული)/ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,205)	2,289
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული სახსრები		199	-
შვილობილის გაყიდვისას ჩამოწერილი ფულადი სახსრები		(133)	-
მიღებული პროცენტები		-	1
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,082)	(4,996)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(1,016)	(4,995)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	13	3,238	13,987
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(636)	(10,476)
გაცემული დივიდენდები		(215)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		2,387	3,511
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	(261)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
		(834)	544
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11	1,089	545
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს			
	11	255	1,089

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1 ჯგუფი სეზანი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შპს სეზანის (შემდგომში მშობელი, კომპანია ან სეზანი) და მისი შვილობილი საწარმოების (იხილეთ ცხრილი ქვემოთ) ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რაც ერთობლიობაში ქმნის „ჯგუფ სეზანს“ (ან ჯგუფს).

შპს სეზანი დაარსდა 1998 წლის 17 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც მდებარეობს საქართველოში და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	30%	60%
ქალბატონი მანანა კარტოზია	30%	0%
სულ	100%	100%

2023 წლის 31 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს მთლიანად აკონტროლებდა ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე მონაწილეობს ჯგუფის მენეჯმენტში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელობის სტრუქტურამ განიცადა მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

2023 წელს შპს სეზანმა გაყიდა შპს სეზან მასალების სრული მფლობელობა.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანია ინარჩუნებს შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგს“ მხოლოდ 10%-ის მფლობელობას.

შვილობილი კომპანიის სახელი	ძირითადი საქმიანობა	მფლობელობა	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგ“	ქაღალდის შეფუთვა	10%	100%
შპს „სეზანი მასალები“	ქაღალდისა და სხვა მასალების საბითუმო ვაჭრობა	0%	100%

ძირითადი საქმიანობა:

- შპს სეზანი არის წამყვანი სტამბა, რომელიც მოიცავს ბეჭდვის საქმიანობის ყველა ასპექტს. 2016 წელს, ჯგუფი განვითარდა ორი ახალი მიმართულებით და ჩამოაყალიბა ორი ახალი კომპანია.
- „ჯორჯიან ფექიჯინგი“ მოიცავს ქაღალდის შეფუთვის ბაზრის სეგმენტის სრული სპექტრს, მათ შორისაა სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქები, პლასტმასის ხუფები, ქაღალდის ყუთები, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთები საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.
- „სეზანი მასალები“ არის ქაღალდისა და იმ სხვა მასალების ერთ-ერთი უდიდესი იმპორტიორი, რომლებიც საქართველოში ბეჭდვის და შეფუთვის დარგებში გამოიყენება.

საქმიანობის ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია ვირსალაძის ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი 140 და არჩილ მეფის 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“).

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე. უამრავმა კომპანიამ საქმიანობა შეწყვიტა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ჯგუფს პირდაპირი კავშირი არ აქვს უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფას-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფას-ების შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და ხასიათდება სირთულით, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულად დაჯგუფებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწავს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტიციის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე.

სხვა ინვესტიციების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯები. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილს, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (ლ).

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც წარმოიქმნება მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებებისგან წარმოადგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ზარალი. წლის ბოლოს არსებული კურსებით კონვერტაცია არ გამოიყენება არა-ფულადი მუხლებისთვის, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = 2.6894 ლარი და ევრო („EUR“) 1 = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი. 1 = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6287 ლარი და 1 ევრო = 2.7361 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9099 ლარი და 1 ევრო = 3.0683 ლარი). ამავამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით. ქარხნისა და მანქანა-დანადგარების თვითღირებულება მსს ფასს-ებზე გადასვლის

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

თარიღით, 2017 წლის 1 იანვარი, განისაზღვრა ამ თარიღზე არსებული მისი რეალური ღირებულების მითითებით („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში, „სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში“. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ცვთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების მუხლების ცვთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენ ღირებულებაზე მისი ღირებულების გასანაწილებლად:

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლები შემდეგია:

მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობა	60
ქარხანა და დანადგარები	7 - დან 20-მდე
საოფისე აღჭურვილობა	5 - დან 10- მდე
ავტომობილები	5 - დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება კაპიტალის ღირებულების გაზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს დაუმთავრებელ აქტივებს, მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენებისთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მიმდინარე ფასები მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე იმავე ადგილზე და პირობებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია იმ აქტივების უმცირეს ჯგუფში, რომლებიც უწყვეტი მოხმარების შედეგად წარმოქმნიან ფულადი სახსრების შემოდიანებას, რაც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოდიანებისგან. კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკეულ ფულადი სახსრების შემოდიანებას და გამოიყენება ერთი CGU-ს მიერ.

აქტივის ან CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებულს გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. CGU-სთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება CGU-ში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ნებისმიერი მინიმუმებისთვის, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის ან ამორტიზაციის გარეშე, რომ არ აღიარებულიყო გაუფასურების ზარალი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ აღგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამომშვებს ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეულებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარგულერებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვალის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიის ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სრულად ინსტრუმენტის მითითებულ მცირე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვალის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისას, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. საფინანსო ოპერაცია შეიძლება მითითებული იყოს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებით, მაგალითად, თუ გადახდა გადავადდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა ან ფინანსდება საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალსე ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არაღისკონტირებული ოდენობით, რომლების გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია გა (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია სავალსე ინსტრუმენტს აფასებს სამომავლო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწერავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (ი) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ღებოთხიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული,

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მამინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მამინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მამინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარგულირების საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მამინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის აქციონერების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხულ ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, ჯგუფმა აღიარება შეუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტივს და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საოპერაციო ხარჯებში მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამორეგულირებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დისკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც ჯგუფის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც ჯგუფი თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და ჯგუფი შეასრულებს ყველა დაკავშირებულ პირობას. ის მიღებული გრანტები, რომლებთან დაკავშირებულ პირობებთან ჯგუფი ჯერ არ არის შესაბამისობაში აღიარდება, როგორც ვალდებულება (და შეტანილია გადავადებულ შემოსავალში სავაჭრო და სხვა დავალიანებების ნაწილში) და რეალიზდება შემოსავლად, მაშინ, როდესაც ყველა დაკავშირებული პირობა დაკმაყოფილებულია. მიღებული სახელმწიფო გრანტები შესულია „სხვა შემოსავალში“, მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ნაწილი, გადაავადებს ხელშეკრულების მხარეებს შორის მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

რეკლასიფიკაცია

შპს „ქიაჩელი რეზიდენსისგან“ ფინანსური დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანად მიმდინარე აქტივად იყო კლასიფიცირებული, ნაცვლად არამიმდინარე აქტივისა. ხელმძღვანელობამ მიმდინარე პერიოდში რეტროსპექტული რეკლასიფიკაცია განახორციელა.

	აღრე წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2022
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები*	-	5,461	5,461
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	(1,794)	(1,794)
სულ გრძელვადიანი საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,667	3,667
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები*	5,461	(5,461)	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(1,999)	1,794	(205)
სულ მოკლევადიანი საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,462	(3,677)	(205)
სულ საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,462	(3,677)	3,462

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე ფინანსური ბაზრების გავლენა.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა შეასრულა წლის განმავლობაში მის სასესიო ხელშეკრულებებში გათვალისწინებული ყველა ფინანსური შეთანხმება და მიიღო ბანკისგან უარის წერილი, რომელიც ადასტურებდა შესაბამისობას საჭირო ვადაში.

ჯგუფის ამჟამინდელი საქმიანობის, ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობისა და მენეჯმენტის პროაქტიული ზომების ანალიზის საფუძველზე, გონივრული იქნება იმის მოლოდინი, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და წარმატებით გააგრძელებს თავის საქმიანობას. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე სახის კორექტირებას, რომელიც დაკავშირებულია აღრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებადობასა და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რომელიც შესაძლოა საჭირო გახდეს, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. ჯგუფი საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული, გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად ჯგუფის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 9).

დაკავშირებული მხარის ოპერაციების საწყისი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, ჯგუფი დებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, მაშინ, როდესაც ასეთი გარიგებების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

5 შეწყვეტილი ოპერაცია

2023 წლის 10 და 31 მარტს შპს „სეზანმა“ მიიღო გადაწყვეტილება, მიეყიდა თავისი შვილობილი შპს „ჯორჯიან ფექიჯიკი“ და შპს „სეზან მასალები“ შპს „პეიპერ ინვესტმენტ გრუპისთვის“.

ტრანზაქციის შედეგად ჯგუფიდან გავიდა ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი მუხლები:

ათასი ლარი	შპს „ჯორჯიან ფექიჯიკი“ 10 მარტი 2023 წელი	შპს „სეზანი მასალები“ 31 მარტი 2023 წელი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	22,336	6,336
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	34	2
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	2,297	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,667	6,338
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	2,377	3,896
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	112	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,504	2,310
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	111	22
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,104	6,228
სულ აქტივები	28,771	12,566
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	(8,061)	-
გაუნაწილებელი მოგება	(2,150)	(1,350)
სულ კაპიტალი	(10,211)	(1,350)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	(14,391)	(10,254)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(14,391)	(10,254)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	(2,688)	(929)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,481)	(34)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(4,169)	(963)
სულ ვალდებულებები	(18,560)	(11,217)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	(28,771)	(12,567)

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2023 წლის მოგების ანალიზი

2023 წლის მოგებაში შესული შედეგები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	შპს“სეზანი ქასალები“ 31 მარტი 2023 წელი
ამონაგები	(2,120)
რეალიზაციის თვითღირებულება	1,700
მთლიანი მოგება	(417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	110
დისტრიბუციის ხარჯი	20
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(138)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14
საოპერაციო მოგება	(411)
ფინანსური ხარჯები	898
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	487
სულ წლის მოგება	487

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რეკონსტრუირებულ შედარებით ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდისთვის, რადგან შეუძლებელია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების გამოკვლა.

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მშობელი საწარმო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავს უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბ-ნი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე მონაწილეობს კომპანიის მართვაში.

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	351	41
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შესყიდვები	2,507	11
საპროცენტო შემოსავალი	485	-
უიმედო ვალის ხარჯი	118	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი::

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	-	160
საპროცენტო შემოსავალი	497	-
უიმედო ვალის ხარჯი	(385)	-

2023 წლის 31 დეკემბერს , დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	10,398	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,677)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(702)	(4)

2022 წლის 31 დეკემბერს , დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	5,461	1	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,794)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(322)	(4)	-

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს (აღმასრულებელს) და გენერალურ მენეჯერებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
მოკლევადიანი სარგებელი:: - ხელფასები და ბონუსები	615	633
სულ, მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	615	633

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	CIP*	ქარხანა და დანადგარ ები	საოფისე აღჭურვილ ობა	ავტომო ბილები	სხვა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,325	120	17,005	12,537	113	916	92	32,108
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(3,676)	(80)	(208)	(52)	(4,016)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,325	120	17,005	8,861	33	708	40	28,092
დამატებები	-	-	1,572	2,684	57	38	32	4,383
გადაცემა	-	9,761	(9,761)	-	-	-	-	-
კატეგორიებს შორის	-	-	-	(113)	(16)	(5)	-	(134)
გასვლები	-	(141)	-	(1,166)	(18)	(95)	(13)	(1,433)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	4	5	-	9
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,325	9,881	8,816	15,108	154	949	124	36,357
დაგროვილი ცვეთა	-	(141)	-	(4,842)	(94)	(298)	(65)	(5,440)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,325	9,740	8,816	10,266	60	651	59	30,917
დამატებები	-	-	-	2,525	95	-	-	2,620
გასვლები	-	-	-	(584)	(24)	-	-	(608)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	(375)	(18)	(13)	-	(406)
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	405	15	6	-	426
შვილობილის გაყიდვა	(1,325)	(9,740)	(8,816)	(7,915)	(20)	(623)	(59)	(28,507)
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	141	-	9,539	220	323	65	10,288
დაგროვილი ცვეთა	-	(141)	-	(5,217)	(112)	(311)	(65)	(5,846)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	4,322	108	12	-	4,442

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

დაუმთავრებელ მშენებლობაში შედის ახალი ქარხნის ნაწილისა და ოფისის შენობის მშენებლობა დიდ დილომში, თბილისში. შენობის 18,400 კვადრატული მეტრი 2022 წლის განმავლობაში დასრულდა და მზად იყო გამოსაყენებლად. დასრულებისას, აქტივები გადავიდა შენობა-ნაგებობებში.

შენობა ნაგებობა და მიმდინარე მშენებლობა, რომელიც ჯუფიდან გავიდა 2023 წელს, შვილობილის გაყიდვის შემდეგ, იყო ჯორჯიან ფექიჯინგის მფლობელობაში.

8 ინვესტიციები ასორირებულ საწარმოში

	2023 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება
შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი (10% მფლობელობის წილი)	1,023	-
სულ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	1,023	-

2023 წელს კომპანიამ შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის წილის 90% გასხვისა, დარჩა 10% აქცია, რომელმაც 1,023 ათასი ლარი შეადგინა.

9 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	1,298	6,624
მზა საქონელი	29	280
მიმდინარე სამუშაო	25	184
სხვა*	-	112
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა (NRV)	-	(107)
სულ მარაგები	1,353	7,093

2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად ლ8,559 ათასი და ლ 13,323 ათასია.

*სხვა მარაგები მოიცავს სამშენებლო მასალებს, რომლებიც ფლობილია დაუმთავრებელი მშენებლობის პროცესში გამოსაყენებლად, ასევე საოფისე მარაგებსა და სახარჯო მასალებს.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	4,890	5,461
სავაჭრო მოთხოვნები	3,410	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(1,677)	(1,794)
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,623	3,667
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	1,017	-
გადახდილი ავანსები	114	2,747
სავაჭრო მოთხოვნები	745	2,417

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

საპროცენტო მოთხოვნა	2	7
სხვა მოთხოვნები	-	24
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(85)	(359)
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	575	-
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,368	4,836
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,991	8,503

*სხვა ფინანსურ მოთხოვნას შეადგენს მოთხოვნა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან (შპს ქიაჩელი რეზიდენსი), რომელიც წარმოიშვა მიწის ნაკვეთების გაყიდვიდან. მიწის ნაკვეთი მყიდველის მიერ გამოიყენება საცხოვრებელი კორპუსის ასაშენებლად. კონტრაქტების მიერ შეთანხმებული კონტრაქტის საფუძველზე, 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასაფარი თანხა უნდა გადახდილიყო 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის აპრილამდე პერიოდში. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში შპს ქიაჩელის რეზიდენსის მოთხოვნები არ იყო ამოღებული და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი დასაფარი თანხა წარმოდგენილია, როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა (2022: 5,461 ათასი ლარი). მოთხოვნები ნაწილობრივ გადახდილია მიმდინარე პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ინდივიდუალურად შეაფასა შპს ქიაჩელი რეზიდენსიდან სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადები და შედეგად, შეფასდა, რომ დასაფარი მოთხოვნის ამოღება მოხდება 2024 წლის იანვრიდან 2025 წლის მაისამდე, ხოლო მოთხოვნა გაუფასურდა 1,677 ათასი ლარით (2022: 1,794 ათასი).

ფინანსური მოთხოვნა შპს ქიაჩელი რეზიდენს-ისგან კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილებად 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. შპს ქიაჩელი რეზიდენს-ისგან ფინანსური მოთხოვნები გასულ წელს, 2022 წლის 31 დეკემბერს, მთლიანად კლასიფიცირებული იყო, როგორც მოკლევადიანი აქტივი და არა როგორც გრძელვადიანი. მენეჯმენტის გუნდმა მიმდინარე პერიოდში განახორციელა რეტროსპექტიული კლასიფიკაცია. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 3.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	1,999	1,733
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხი	(237)	420
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,762	2,153

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე დასაფარი ფულადი სახსრების ნაშთები	229	1,032
ნაღდი ფული ხელზე	26	57
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	255	1,089

მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლებიც Moody-ს სარეიტინგო სისტემით შეფასებულია Ba2 და Ba1 რეიტინგით.

12 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ლ 7,953 ათასს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა ლ 7,953 ათასს).

2023 წელს გამოცხადდა დივიდენდი 215 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ იყო არც გამოცხადებული და არც გადახდილი.

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	(2,975)	26,423
ნასესხები სახსრები არადაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან	-	1,430
სულ ნასესხები სახსრები	(2,975)	27,853

მოძრაობა ნასესხებ სახსრებში შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	27,853	27,945
დამატებები	2,953	13,987
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	13	2,932
ძირი თანხის დაფარვა	-	(10,476)
პროცენტის დაფარვა	(13)	(2,695)
ვალუტის გაცვლის ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ნასესხები სახსრებიდან	22	(3,840)
შვილობილი კომპანიის გასვლა	(27,853)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,975	27,853

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	824	1,270
მიღებული ავანსები	349	1,440
დარიცხული დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯები	51	51
საგადასახადო ვალდებულებები	-	68
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,224	2,829

15 ამონაგები

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ათასი ლარი	2023	2022
ამონაგები შეფუთვის საქმიანობიდან*	-	11,690
ამონაგები ბეჭდვის საქმიანობიდან	5,534	4,174

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

ამონაგები სასკოლო წიგნების წარმოებიდან**	5,378	2,082
ამონაგები მასალების გაყიდვიდან	-	791
სხვა	109	78
სულ ამონაგები	11,021	18,815

* შეფუთვის საქმიანობა მოიცავს ქაღალდის შესაფუთი ნივთების სრული სპექტრის წარმოებას, მათ შორის სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქებს, პლასტმასის სახურავებს, ქაღალდის ყუთებს, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთებს საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

** საქართველოს მთავრობა ყოველწლიურად აცხადებს ტენდერს სასკოლო წიგნების წარმოებაზე. 2023 და 2022 წლებში კომპანია პროექტში ჩართული იყო, როგორც ქვე-კონტრაქტორი და მუშაობდა შპს Favorite Style და შპს Color Press-თან ერთად.

16 ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან

2023 წლის 10 და 31 მარტს შპს სეზანმა მიიღო გადაწყვეტილება მისი შვილობილი კომპანიების შპს ჯორჯიან ფექიჩინგი და შპს სეზანი მასალების, შპს Paper Investment Group-ისთვის მიყიდვის შესახებ. ტრანზაქციის ოდენობამ შეადგინა 3,491 ათასი ლარი და 138 ათასი ლარი. შესაბამისად, რამაც 5,934 ათასი ლარის ოდენობის ზარალმა გამოიწვია.

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,065	1,560
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	234	415
ცვეთის ხარჯი	80	21
იჯარის ხარჯი	60	10
კომუნალური ხარჯები	49	59
უიმედო ვალდებულებების (აღდგენა) / ხარჯი *	(237)	421
სხვა	150	366
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,401	2,852

უიმედო ვალის ხარჯების მთლიანი ოდენობა მოიცავს დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნის ანარიცხს. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, ეს მოთხოვნა უზრუნველყოფილია 167 ათასი და 395 ათასი ლარის ოდენობით 2023 და 2022 წელს, შესაბამისად.

18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
მიღებული სახელმწიფო გრანტი	-	1,273
ვალუტის გაცვლის შემოსულობები/ (ზარალი), (ნასესხები სახსრებიდან შემოსულობების გარდა)	(23)	(946)
შემოსულობები, შემცირებული ძირითადი საშუალებების გასვლისას მიღებული ზარალით	(177)	(30)
სულ, სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავალი, ნეტო	(200)	297

19 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	573	497
ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), წმინდად, ნასესხები სახსრების გარდა	(14)	3,840
საპროცენტო ხარჯი	(14)	(2,932)
სულ ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო	545	1,405

20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეიძლება სარჩელი იქნეს შეტანილი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს არ ასცდება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისათვის, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. ვინაიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა გარკვეული ფინანსური შეთანხმებები სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით, ბანკს ჰქონდა სესხების გამოთხოვის შესაძლებლობა. ჯგუფმა სს თიბისი ბანკისგან მომდევნო პერიოდებში მიიღო უარი, დათარიღებული 2023 წლის 5 იანვრით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებების დარღვევის თაობაზე, შესაბამისად, შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადების ანალიზისთვის, ზემოაღნიშნული სესხები აღნიშნული თარიღისთვის საანგარიშგებო პერიოდისთვის აღრიცხული იყო როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. 2023 წელს ჯგუფმა ბანკისგან დროული უარი მიიღო.

21 კაპიტალის მართვა

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზანია მისი ფუნქციონირებადობის დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის უკუგების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად, იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა. ჯგუფის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ლ11,865 ათასი და ლ16,961 ათასი.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი ცვლილებები რომელებიც საჭიროებს გამჟღავნებას.

ჯგუფი სეზანი

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

1. ჯგუფის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

1998 წელს შპს სეზანი, ჯგუფის ყველა წევრის 100% მფლობელი და მშობელი კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	30%	60%
ქალბატონი მანანა კარტოზია	30%	0%
სულ	100%	100%

შპს სეზანს გააჩნია 25 წლიანი გამოცდილება, რომელიც მოიცავს ბეჭდვის საქმიანობის ყველა ასპექტს, ორიენტირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებაზე და წარმოადგენს საქართველოს ბეჭდური ინდუსტრიის წამყვან კომპანიას. თანამედროვე აღჭურვილობის შეძენა ევროპელი პარტნიორებისგან და წამყვანი მწარმოებელი კომპანიებისგან ხორციელდება (Heidelberg, Muller-Martini, Wohlenberg, Esko). 2023 წელს კომპანიამ აღრიცხა € 10,970 ოდენობის ამონაგები და წმინდა ზარალმა შეადგინა € (4,881) (ათასებში). მთლიანი მოგების მარჟა 25.6%, რადგან კაპიტალის გამოყენების წმინდა მოგების რენტაბელობა (ROCE) -41% იყო 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 106, მათ შორის 37 ქალი.

ჯორჯიან ფექიჯინგი დაარსდა 2016 წლის ბოლოს სეზანის სტამბის მმართველი გუნდის მიერ. ჯგუფმა სეზანმა გამოიყენა მისი 25 წლიანი ცოდნა და გამოცდილება ბეჭდვის ინდუსტრიაში და დაიწყო საქართველოში პირველი სრული საწარმოო ხაზი საკვების ხარისხიანი შეფუთვისთვის. მას შემდეგ კომპანიის მისიაა ეკო-მეგობრული და უსაფრთხო პროდუქციის მომხმარებლისთვის შეთავაზება, რომელიც დამზადებულია უმაღლესი ხარისხის ქაღალდით და სხვა ნედლეულით. იმისათვის, რომ განვითარდეს და შენარჩუნდეს ხარისხის განვითარება და წარმოების კარგი პრაქტიკა, კომპანიაში საერთაშორისო სამუშაო ადგილის და საკვების სტანდარტების უკანასკნელი მოთხოვნების შესაბამისად ინფრასტრუქტურული დაგეგმარება და ყოველდღიური წარმოების პროცესი იწერება.

სეზანი მასალები დაარსდა 2016 წლის ბოლოს და წარმოადგენს ქაღალდისა და სხვა საბეჭდი მასალების უდიდეს იმპორტიორს.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჯგუფი აგრძელებს ფოკუსირებას ზრდასა და განვითარებაზე. 2023 წელს ჯგუფი მთლიანად გადავიდა ახალ შენობაში, რომლის წარმოების ფართობი წარსულში არსებულ შენობაზე 3-ჯერ მეტია. გაზრდილმა სივრცემ ჯგუფს მეტი შესაძლებლობა მისცა გაიუმჯობესოს საწარმოო შესაძლებლობები და ეფექტიანად გააფართოვოს მისი პროდუქციის ხაზები.

2023 წლის მთავარი სტრატეგიული გადაწყვეტილება იყო შპს „სეზან მასალების“ და შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგის“ გამოყოფა შპს „სეზანისგან“. ჯგუფმა გაყიდა შპს „სეზან მასალების“ სრული საკუთრება და შეინარჩუნა მხოლოდ 10%-იანი წილი შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგში“. აღნიშნული რესტრუქტურისა და მიზნად ისახავდა ოპერაციების გამარტივებას, ფოკუსირებას ძირითად აქტივობებზე და ჯგუფის პოზიციონირებას ახალი ზრდის შესაძლებლობების გასატირებლად.

ამჟამად, ჯგუფი კონცენტრირდება პროდუქციის პორტფელის და ბაზრის განვითარების მრავალფეროვნების გაზრდაზე. ჯგუფის ამჟამინდელი სტრატეგიული მიმართულება მნიშვნელოვან აქცენტს აკეთებს საერთაშორისო ბაზრებზე შესვლასა და საერთაშორისო სატენდერო შესაძლებლობების

ჯგუფი სეზანი
მმართველობის ანგარიშგება

აქტიურად ძიებაზე, გაუმჯობესებული საოპერაციო შესაძლებლობებისა და წარმოების ეფექტურობის გამოყენებით.

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

	2023	2022
ამონაგები	10,970	18,815
მთლიანი მოგება	2,819	5,492
მთლიანი მოგების მარჟა	25.6%	29%
წმინდა მოგება	(4,881)	4,064
მოგების მარჟა	-44%	22%

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი მანქანების შესყიდვის დასაფინანსებლად, რაც შესაბამისობაშია მის სტრატეგიულ ფოკუსთან, რომელიც წარმოების შესაძლებლობებისა და საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდისკენაა მიმართული.

5. ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს არ გააჩნია საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდებში. მთავარი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები შემდეგნაირია:

	2023	2022
ვალი აქტივებზე	19%	64%
ვალი კაპიტალზე	25%	182%
ლევერიჯი	2.21	2.81

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე კოეფიციენტი შესაბამისად არის 1.33 და 0.54.

6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
პოლიტიკური რისკები – სასკოლო წიგნები სახელმწიფოს მიერ მოსწავლეებს საჩუქრად გადაეცემა ყოველ წელს. ვინაიდან კომპანია სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ერთ-ერთი მთავარი კონტრაქტორია, გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ტენდერიდან მოდის. აღასანიშნავი ფაქტია, რომ, 2020 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა ტენდერში და ამით მნიშვნელოვანი შემოსავალის ძირითადი წყარო დაკარგა. ეს არის რისკი, რომელიც უნდა იქნას გათვალისწინებული ყოველწლიურად.	კომპანიის დაარსებიდან, წარმოების პირველი ხაზი წიგნები იყო. ასე რომ, წიგნების ბეჭდვის ინდუსტრიაში 25 წლიანი გამოცდილების და უმეტესობა გამომცემლობებთან კავშირების გამო ჯგუფს კონკურენტების წინაშე უპირატესობა გააჩნია და ყოველთვის მზადაა მოულოდნელი და გამომწვევი სცენარებისთვის. 2022 წელს კომპანია მონაწილეობდა სასკოლო წიგნების ბეჭდვაში, როგორც ქვე-კონტრაქტორი და მთავარი კონტრაქტორი. 2023 წელს კომპანიამ განაგრძო აღნიშნული როლები. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ კომპანია სტაბილურად ინარჩუნებს 20-30%-იან წილს სახელმწიფო ტენდერებში, რაც ამყარებს მის პოზიციას ქვეყნის ბაზარზე.
სავალუტო რისკი - მასალების შეძენა უმეტესწილად უცხოური ვალუტით ხდება საკრედიტო პირობებით, თუმცა გაყიდვების უმეტესობა ადგილობრივ ვალუტაშია წარმოებული. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	ასევე, 2022 წელს ლარი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით გამყარდა წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით და მსგავსი ტენდენცია გაგრძელდა 2023 წელს. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული მაჩვენებელი ოდნავ გაიზარდა 2023 წელს, ის სტაბილური რჩება და უკეთესია ვიდრე წინა წლებში იყო, რაც ამცირებს მასალების უცხოურ ვალუტაში შეძენით გამოწვეული ზარალის რისკს.

7. კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

რუსეთის სამხედრო შეჭრას უკრაინაში უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია საქართველოს ეკონომიკაზე, პირიქით გაზრდილმა მიგრაციამ და ტურიზმის აღდგენამ დადებითად იმოქმედა მრავალ ინდუსტრიაზე. კომპანიას არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი პირდაპირი დაქვემდებარება რუსეთზე უკრაინასა და ბელარუსზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოში და თვლის, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ჯგუფი სეზანი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული (მსს ფასს-ები)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

საინჟინერო-აგრო-მშენებლობა

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები	
1 ჯგუფი სეზანი და მისი საქმიანობა	9
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	10
4 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და განსჯა საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
5 შეწყვეტილი ოპერაცია	19
6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
7 ძირითადი საშუალებები	23
8 ინვესტიციები ასორირებულ საწარმოში.....	24
9 მარაგები	24
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
12 საწესდებო კაპიტალი	25
13 ნასესხები სახსრები	26
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15 ამონაგები.....	26
16 ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან	27
17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	27
18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო	27
19 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო.....	28
20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	28
21 კაპიტალის მართვა	28
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	2955
მმართველობის ანგარიშგება.....	30

რსზ შპს-ს მმართველობა

ჯგუფი სეზანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სეზანის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესაძარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 13 დეკემბრის

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
ტარიელ შავერდაშვილი
2024 წლის 13 დეკემბერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯგუფი სეზანის აქციონერებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სეზან ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ამ ანგარიშის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ქვეთავში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის აგვისტოში და, შესაბამისად, არ დავსწრებივართ მარაგების დათვლას. ჩვენ ალტერნატიული გზებით ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების რაოდენობაში. ვინაიდან მარაგები შედის ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, შეიძლება თუ არა ყოფილიყო კორექტირების საჭიროება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული მოგება/ზარალის მონაცემისათვის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენებ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები პბეკ კოდექსის სტანდარტების მიხედვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულზე არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოსცა 2023 წლის 29 სექტემბრის. ჩვენი მოსაზრება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

იხილეთ აუდიტორის მოსაზრება

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მოვალეობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოაწადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცემთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიქმნას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

ახს, აუდიტორი-თავმჯდომარე

- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ცალკეული და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში შედის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებული ინფორმაცია. მმართველობის ანგარიში აკმაყოფილებს შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
შოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 13 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

იხი, ანგარიშგებისა და აუდიტის

ჯგუფი სეზანი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათასობით ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,442	30,917
საინვესტიციო ქონება		-	12
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	8	1,023	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	28
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,623	3,667
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,088	34,624
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,368	4,836
მარაგები	9	1,353	7,093
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	255	1,089
სხვა აქტივები		-	1
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,979	13,019
სულ აქტივები		16,064	47,643
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,953	7,953
გაუნაწილებელი მოგება		3,912	9,008
სულ კაპიტალი		11,865	16,961
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	2,975	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,975	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	-	27,853
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,224	2,829
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,224	30,682
სულ ვალდებულებები		4,199	30,682
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,064	47,643

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

თბილისი, 2024 წლის 13 დეკემბერი

ჯგუფი სეზანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	15	10,970	18,815
რეალიზაციის თვითღირებულება		(8,151)	(13,323)
მთლიანი მოგება		2,819	5,492
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,401)	(2,852)
ზარალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვისას	16	(5,934)	-
დისტრიბუციის ხარჯი		(223)	(278)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	-	1,273
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(200)	(976)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(4,939)	2,659
ფინანსური შემოსავალი	19	572	4,337
ფინანსური ხარჯები	19	(27)	(2,932)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,394)	4,064
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი)/მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(4,394)	4,064
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	5	(487)	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(4,881)	4,064
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება		(4,881)	4,064

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ ანგარიშგება

ჯგუფი სეზანი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	12	7,953	4,944	12,897
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	4,064	4,064
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის		-	4,064	4,064
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	12	7,953	9,008	16,961
წლის ზარალი		-	(4,881)	(4,881)
მთლიანი სრული ზარალი		-	(4,881)	(4,881)
გადახდილი დივიდენდები		-	(215)	(215)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	12	7,953	3,912	11,866

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მზა ანგარიშგება

ჯგუფი სეზანი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსულობა მომხმარებლებისგან		11,514	16,893
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის			
გადახდილი ფულადი სახსრები		(13,386)	(13,182)
ფულადი სახსრები სხვა ოპერაციებიდან		143	1,273
(ოპერაციებში გამოყენებული)/ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები			
		(1,729)	4,984
გადახდილი პროცენტი		(476)	(2,695)
(ოპერაციებში გამოყენებული)/ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,205)	2,289
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული სახსრები		199	-
შვილობილის გაყიდვისას ჩამოწერილი ფულადი სახსრები		(133)	-
მიღებული პროცენტები		-	1
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,082)	(4,996)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(1,016)	(4,995)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	13	3,238	13,987
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(636)	(10,476)
გაცემული დივიდენდები		(215)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
		2,387	3,511
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	(261)
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
		(834)	544
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11	1,089	545
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს			
	11	255	1,089

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 13 დეკემბერს

ტარიელ შავერდაშვილი
 დირექტორი

შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-29, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახუნა აბუქაიშვილი

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

1 ჯგუფი სეზანი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შპს სეზანის (შემდგომში მშობელი, კომპანია ან სეზანი) და მისი შვილობილი საწარმოების (იხილეთ ცხრილი ქვემოთ) ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, რაც ერთობლიობაში ქმნის „ჯგუფ სეზანს“ (ან ჯგუფს).

შპს სეზანი დაარსდა 1998 წლის 17 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია მთაწმინდის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც მდებარეობს საქართველოში და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	30%	60%
ქალბატონი მანანა კარტოზია	30%	0%
სულ	100%	100%

2023 წლის 31 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს მთლიანად აკონტროლებდა ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე მონაწილეობს ჯგუფის მენეჯმენტში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელობის სტრუქტურამ განიცადა მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

2023 წელს შპს სეზანმა გაყიდა შპს სეზან მასალების სრული მფლობელობა.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანია ინარჩუნებს შპს „ჯორჯიან ფექიჩინგის“ მხოლოდ 10%-ის მფლობელობას.

შვილობილი კომპანიის სახელი	ძირითადი საქმიანობა	მფლობელობა	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან ფექიჩინგ“	ქაღალდის შეფუთვა	10%	100%
შპს „სეზანი მასალები“	ქაღალდისა და სხვა მასალების საბითუმო ვაჭრობა	0%	100%

ძირითადი საქმიანობა:

- შპს სეზანი არის წამყვანი სტამბა, რომელიც მოიცავს ბეჭდვის საქმიანობის ყველა ასპექტს. 2016 წელს, ჯგუფი განვითარდა ორი ახალი მიმართულებით და ჩამოაყალიბა ორი ახალი კომპანია.
- „ჯორჯიან ფექიჩინგ“ მოიცავს ქაღალდის შეფუთვის ბაზრის სეგმენტის სრული სპექტრს, მათ შორისაა სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქები, პლასტმასის ხუფები, ქაღალდის ყუთები, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთები საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.
- „სეზანი მასალები“ არის ქაღალდისა და იმ სხვა მასალების ერთ-ერთი უდიდესი იმპორტიორი, რომლებიც საქართველოში ბეჭდვის და შეფუთვის დარგებში გამოიყენება.

საქმიანობის ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია ვირსალაძის ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი 140 და არჩილ მეფის 1.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“).

Handwritten signature: ირაკლი შავერდაშვილი

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე. უამრავმა კომპანიამ საქმიანობა შეწყვიტა რუსეთსა და ბელარუსში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ჯგუფს პირდაპირი კავშირი არ აქვს უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და ხასიათდება სირთულით, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულიზებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე.

სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

Handwritten signature: ანა სეზანი - თბილისი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილს, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (ლ).

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც წარმოიქმნება მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებებისგან წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ზარალი. წლის ბოლოს არსებული კურსებით კონვერტირება არ გამოიყენება არა-ფულადი მუხლებისთვის, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = 2.6894 ლარი და ევრო („EUR“) 1 = 2.9753 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი. 1 = 2.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი = 2.6287 ლარი და 1 ევრო = 2.7361 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9099 ლარი და 1 ევრო = 3.0683 ლარი). ამავამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით. ქარხნისა და მანქანა-დანადგარების თვითღირებულება მის ფასს-ებზე გადასვლის

ახსნა ახსენი-თავისა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

თარიღით, 2017 წლის 1 იანვარი, განისაზღვრა ამ თარიღზე არსებული მისი რეალური ღირებულების მითითებით („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში, „სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში“. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენ ღირებულებაზე მისი ღირებულების გასანაწილებლად:

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლები შემდეგია:

	მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობა	60
ქარხანა და დანადგარები	7 - დან 20-მდე
საოფისე აღჭურვილობა	5 - დან 10- მდე
ავტომობილები	5 - დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება კაპიტალის ღირებულების გაზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს დაუმთავრებელ აქტივებს, მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენებისთვის.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მიმდინარე ფასები მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე იმავე ადგილზე და პირობებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია იმ აქტივების უმცირეს ჯგუფში, რომლებიც უწყვეტი მოხმარების შედეგად წარმოქმნიან ფულადი სახსრების შემოღინებას, რაც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოღინებისგან. კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკეულ ფულადი სახსრების შემოღინებას და გამოიყენება ერთი CGU-ს მიერ.

აქტივის ან CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებულს გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული

იხილეთ - ნიშანი

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. CGU-სთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება CGU-ში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ნებისმიერი მინიშნებისთვის, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის ან ამორტიზაციის გარეშე, რომ არ აღიარებულიყო გაუფასურების ზარალი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ჰრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ ჰრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან ჰრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა ჰრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი ჰრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების

Handwritten signature

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

განგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისას, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. საფინანსო ოპერაცია შეიძლება მითითებული იყოს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებით, მაგალითად, თუ გადახდა გადავადდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა ან ფინანსდება საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალ ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომლების გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია გა (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია სავალ ინსტრუმენტს აფასებს სამომავლო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწერავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე ღებოწილებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიამდე შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული,

ახსნ ახუკო-თყუჩა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება მეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტით ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გაღწევა და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის აქციონერების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის აქციონერების გადაწყვეტილებების საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხულ ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

Handwritten signature: ანა სუბიშვილი - თემატიკა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ლივიდენების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა ლივიდენები, მიუხედავად ფაქტურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა ლივიდენების გადახდა. შედეგად, ჯგუფმა აღიარება შეუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტის და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ლივიდენების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ლივიდენების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საოპერაციო ხარჯებში მუხლში - გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და სამემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დისკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც ჯგუფის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც ჯგუფი თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა მომხმარებელს.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და ჯგუფი შეასრულებს ყველა დაკავშირებულ პირობას. ის მიღებული გრანტები, რომლებთან დაკავშირებულ პირობებთან ჯგუფი ჯერ არ არის შესაბამისობაში აღიარდება, როგორც ვალდებულება (და შეტანილია გადავადებულ შემოსავალში სავაჭრო და სხვა დავალიანებების ნაწილში) და რეალიზდება შემოსავლად, მაშინ, როდესაც ყველა დაკავშირებული პირობა დაკმაყოფილებულია. მიღებული სახელმწიფო გრანტები შესულია „სხვა შემოსავალში“, მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ნაწილი, გადავადებს ხელშეკრულების მხარეებს შორის მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature: ანა აბრეშაძე

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განაწორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

რეკლასიფიკაცია

შპს „ქიაჩელი რეზიდენსისგან“ ფინანსური დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანად მიმდინარე აქტივად იყო კლასიფიცირებული, ნაცვლად არამიმდინარე აქტივისა. ხელმძღვანელობამ მიმდინარე პერიოდში რეტროსპექტული რეკლასიფიკაცია განახორციელა.

	ადრე წარმოდგენილი	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2022
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები*	-	5,461	5,461
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	(1,794)	(1,794)
სულ გრძელვადიანი საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,667	3,667
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები*	5,461	(5,461)	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(1,999)	1,794	(205)
სულ მოკლევადიანი საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	4,462	(3,677)	(205)
სულ საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	4,462	(3,677)	3,462

4 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და განსჯა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე ფინანსური ბაზრების გავლენა.

განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა შეასრულა წლის განმავლობაში მის სასესხო ხელშეკრულებებში გათვალისწინებული ყველა ფინანსური შეთანხმება და მიიღო ბანკისგან უარის წერილი, რომელიც ადასტურებდა შესაბამისობას საჭირო ვადაში.

Handwritten signature

ჯგუფის ამჟამინდელი საქმიანობის, ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობისა და მენეჯმენტის პროაქტიული ზომების ანალიზის საფუძველზე, გონივრული იქნება იმის მოლოდინი, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და წარმატებით გააგრძელებს თავის საქმიანობას. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რაიმე სახის კორექტირებას, რომელიც დაკავშირებულია ადრიცხული აქტივების თანხების ანაზღაურებადობასა და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რომელიც შესაძლოა საჭირო გახდეს, თუ კომპანია ვერ შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. ჯგუფი საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მარეწვებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით.

4 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და განსჯა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული, გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად ჯგუფის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 9).

დაკავშირებული მხარის ოპერაციების საწყისი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, ჯგუფი დებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, მაშინ, როდესაც ასეთი გარიგებების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

5 შეწყვეტილი ოპერაცია

2023 წლის 10 და 31 მარტს შპს „სეზანმა“ მიიღო გადაწყვეტილება, მიეყიდა თავისი შვილობილი შპს „ჯორჯიან ფეიჩიკი“ და შპს „სეზან მასალები“ შპს „პეიპერ ინვესტმენტ გრუპისთვის“.

ტრანზაქციის შედეგად ჯგუფიდან გავიდა ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი მუხლები:

ათასი ლარი	შპს „ჯორჯიან ფეიჩიკი“ 10 მარტი 2023 წელი	შპს „სეზანი მასალები“ 31 მარტი 2023 წელი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	22,336	6,336
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	34	2
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	2,297	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,667	6,338
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	2,377	3,896
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	112	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,504	2,310
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	111	22
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,104	6,228
სულ აქტივები	28,771	12,566
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	(8,061)	-
გაუნაწილებელი მოგება	(2,150)	(1,350)
სულ კაპიტალი	(10,211)	(1,350)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	(14,391)	(10,254)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(14,391)	(10,254)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	(2,688)	(929)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,481)	(34)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(4,169)	(963)
სულ ვალდებულებები	(18,560)	(11,217)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	(28,771)	(12,567)

ახსნა ჯგუფი-თავის

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2023 წლის მოგების ანალიზი

2023 წლის მოგებაში შესული შედეგები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	მპს“სეზანი პასალები“ 31 მარტი 2023 წელი
ამონაგები	
რეალიზაციის თვითღირებულება	(2,120) 1,700
მთლიანი მოგება	(417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	110
დისტრიბუციის ხარჯი	20
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(138)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14
საოპერაციო მოგება	(411)
ფინანსური ხარჯები	898
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	487
სულ წლის მოგება	487

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რეკონსტრუირებულ შედარებით ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 12-თვიანი პერიოდისთვის, რადგან შეუძლებელია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების გამიჯვნა.

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მშობელი საწარმო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავს უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბ-ნი ტარიელ შავერდაშვილი, რომელიც ასევე მონაწილეობს კომპანიის მართვაში.

Handwritten signature in blue ink.

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	351	41
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შესყიდვები	2,507	11
საპროცენტო შემოსავალი	485	-
უიმედო ვალის ხარჯი	118	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემოსავლისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი::

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	-	160
საპროცენტო შემოსავალი	497	-
უიმედო ვალის ხარჯი	(385)	-

2023 წლის 31 დეკემბერს , დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	10,398	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,677)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(702)	(4)

2022 წლის 31 დეკემბერს , დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ ი საწარმოები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	5,461	1	1
მოთხოვნის ანარიცხის გაუფასურება	(1,794)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(322)	(4)	-

Handwritten signature

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს დირექტორს (აღმასრულებელს) და გენერალურ მენეჯერებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
მოკლევადიანი სარგებელი:: - ხელფასები და ბონუსები	615	633
სულ, მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	615	633

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	CIP*	ქარხანა და დანადგარ ები	საოფისე აღჭურვილ ობა	ავტომო ბილები	სხვა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,325	120	17,005	12,537	113	916	92	32,108
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(3,676)	(80)	(208)	(52)	(4,016)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,325	120	17,005	8,861	33	708	40	28,092
დამატებები	-	-	1,572	2,684	57	38	32	4,383
გადაცემა	-	9,761	(9,761)	-	-	-	-	-
კატეგორიებს შორის გასვლები	-	-	-	(113)	(16)	(5)	-	(134)
ცვეთის ხარჯი	-	(141)	-	(1,166)	(18)	(95)	(13)	(1,433)
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	-	4	5	-	9
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,325	9,881	8,816	15,108	154	949	124	36,357
დაგროვილი ცვეთა	-	(141)	-	(4,842)	(94)	(298)	(65)	(5,440)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,325	9,740	8,816	10,266	60	651	59	30,917
დამატებები	-	-	-	2,525	95	-	-	2,620
გასვლები	-	-	-	(584)	(24)	-	-	(608)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	(375)	(18)	(13)	-	(406)
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	-	405	15	6	-	426
შვილობილის გაყიდვა	(1,325)	(9,740)	(8,816)	(7,915)	(20)	(623)	(59)	(28,507)
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	141	-	9,539	220	323	65	10,288
დაგროვილი ცვეთა	-	(141)	-	(5,217)	(112)	(311)	(65)	(5,846)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	4,322	108	12	-	4,442

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

საბალანსო-ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

დაუმთავრებელ მშენებლობაში შედის ახალი ქარხნის ნაწილისა და ოფისის შენობის მშენებლობა დიდ დიდილოში, თბილისში. შენობის 18,400 კვადრატული მეტრი 2022 წლის განმავლობაში დასრულდა და მზად იყო გამოსაყენებლად. დასრულებისას, აქტივები გადავიდა შენობა-ნაგებობებში.

შენობა ნაგებობა და მიმდინარე მშენებლობა, რომელიც ჯუფიდან გავიდა 2023 წელს, შვილობილის გაყიდვის შემდეგ, იყო ჯორჯიან ფექიჯინგის მფლობელობაში.

8 ინვესტიციები ასორირებულ საწარმოში

	2023 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება	2022 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო ღირებულება
შპს ჯორჯიან ფექიჯინგი (10% მფლობელობის წილი)	1,023	-
სულ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	1,023	-

2023 წელს კომპანიამ შპს ჯორჯიან ფექიჯინგის წილის 90% გასხვისა, დარჩა 10% აქცია, რომელმაც 1,023 ათასი ლარი შეადგინა.

9 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	1,298	6,624
მზა საქონელი	29	280
მიმდინარე სამუშაო	25	184
სხვა*	-	112
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა (NRV)	-	(107)
სულ მარაგები	1,353	7,093

2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად ლ8,559 ათასი და ლ13,323 ათასია.

*სხვა მარაგები მოიცავს სამშენებლო მასალებს, რომლებიც ფლობილია დაუმთავრებელი მშენებლობის პროცესში გამოსაყენებლად, ასევე საოფისე მარაგებსა და სახარჯო მასალებს.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	4,890	5,461
სავაჭრო მოთხოვნები	3,410	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(1,677)	(1,794)
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,623	3,667
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	1,017	-
გადახდილი ავანსები	114	2,747
სავაჭრო მოთხოვნები	745	2,417

Handwritten signature: ანა ანდრეასი-ბუაჩი

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

საპროცენტო მოთხოვნა	2	7
სხვა მოთხოვნები	-	24
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხი	(85)	(359)
საგადასახადო აქტივები, ნეტო	575	-
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,368	4,836
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,991	8,503

*სხვა ფინანსურ მოთხოვნას შეადგენს მოთხოვნა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან (შპს ქიაჩელი რეზიდენსი), რომელიც წარმოიშვა მიწის ნაკვეთების გაყიდვიდან. მიწის ნაკვეთი მყიდველის მიერ გამოიყენება საცხოვრებელი კორპუსის ასაშენებლად. კონტრაჰენტების მიერ შეთანხმებული კონტრაქტის საფუძველზე, 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასაფარი თანხა უნდა გადახდილიყო 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის აპრილამდე პერიოდში. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში შპს ქიაჩელის რეზიდენსის მოთხოვნები არ იყო ამოღებული და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი დასაფარი თანხა წარმოდგენილია, როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა (2022: 5,461 ათასი ლარი). მოთხოვნები ნაწილობრივ გადახდილია მიმდინარე პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ინდივიდუალურად შეაფასა შპს ქიაჩელი რეზიდენსიდან სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადები და შედეგად, შეფასდა, რომ დასაფარი მოთხოვნის ამოღება მოხდება 2024 წლის იანვრიდან 2025 წლის მაისამდე, ხოლო მოთხოვნა გაუფასურდა 1,677 ათასი ლარით (2022: 1,794 ათასი).

ფინანსური მოთხოვნა შპს ქიაჩელი რეზიდენს-ისგან კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილებად 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. შპს ქიაჩელი რეზიდენს-ისგან ფინანსური მოთხოვნები გასულ წელს, 2022 წლის 31 დეკემბერს, მთლიანად კლასიფიცირებული იყო, როგორც მოკლევადიანი აქტივი და არა როგორც გრძელვადიანი. მენეჯმენტის გუნდმა მიმდინარე პერიოდში განახორციელა რეტროსპექტიული კლასიფიკაცია. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 3.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობა შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	1,999	1,733
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხი	(237)	420
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,762	2,153

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე დასაფარი ფულადი სახსრების ნაშთები	229	1,032
ნაღდი ფული ხელზე	26	57
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	255	1,089

მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლებიც Moody-ს სარეიტინგო სისტემით შეფასებულია Ba2 და Ba1 რეიტინგით.

12 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ლ 7,953 ათასს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა ლ 7,953 ათასს).

2023 წელს გამოცხადდა დივიდენდი 215 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ იყო არც გამოცხადებული და არც გადახდილი.

Handwritten signature

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები ბანკიდან	(2,975)	26,423
ნასესხები სახსრები არადაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან	-	1,430
სულ ნასესხები სახსრები	(2,975)	27,853

მოძრაობა ნასესხებ სახსრებში შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	27,853	27,945
დამატებები	2,953	13,987
პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	13	2,932
ძირი თანხის დაფარვა	-	(10,476)
პროცენტის დაფარვა	(13)	(2,695)
ვალუტის გაცვლის ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ნასესხები	22	(3,840)
სახსრებიდან		
შვილობილი კომპანიის გასვლა	(27,853)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,975	27,853

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	824	1,270
მიღებული ავანსები	349	1,440
დარიცხული დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯები	51	51
საგადასახადო ვალდებულებები	-	68
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,224	2,829

15 ამონაგები

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

ათასი ლარი	2023	2022
ამონაგები შეფუთვის საქმიანობიდან*	-	11,690
ამონაგები ბეჭდვის საქმიანობიდან	5,534	4,174

ახე შეჯამ - ნიყოსი

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

ამონაგები სასკოლო წიგნების წარმოებიდან**	5,378	2,082
ამონაგები მასალების გაყიდვიდან	-	791
სხვა	109	78
სულ ამონაგები	11,021	18,815

* შეფუთვის საქმიანობა მოიცავს ქაღალდის შესაფუთი ნივთების სრული სპექტრის წარმოებას, მათ შორის სხვადასხვა ზომის ქაღალდის ჭიქებს, პლასტმასის სახურავებს, ქაღალდის ყუთებს, რომლებიც ფართოდ გამოიყენება სწრაფი კვების ინდუსტრიაში და ეკოლოგიურად სუფთა კრაფტ ქაღალდის ჩანთებს საცხობი და სხვა პროდუქტებისთვის.

** საქართველოს მთავრობა ყოველწლიურად აცხადებს ტენდერს სასკოლო წიგნების წარმოებაზე. 2023 და 2022 წლებში კომპანია პროექტში ჩართული იყო, როგორც ქვე-კონტრაქტორი და მუშაობდა შპს Favorite Style და შპს Color Press-თან ერთად.

16 ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან

2023 წლის 10 და 31 მარტს შპს სეზანმა მიიღო გადაწყვეტილება მისი შვილობილი კომპანიების შპს ჯორჯიან ფეიჩინგი და შპს სეზანი მასალების, შპს Paper Investment Group-ისთვის მიყიდვის შესახებ. ტრანზაქციის ოდენობამ შეადგინა 3,491 ათასი ლარი და 138 ათასი ლარი. შესაბამისად, რამაც 5,934 ათასი ლარის ოდენობის ზარალმა გამოიწვია.

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,065	1,560
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	234	415
ცვეთის ხარჯი	80	21
იჯარის ხარჯი	60	10
კომუნალური ხარჯები	49	59
უიმედო ვალდებულების (აღდგენა) / ხარჯი *	(237)	421
სხვა	150	366
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,401	2,852

უიმედო ვალის ხარჯების მთლიანი ოდენობა მოიცავს დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნის ანარიცხს. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიხედვით, ეს მოთხოვნა უზრუნველყოფილია 167 ათასი და 395 ათასი ლარის ოდენობით 2023 და 2022 წელს, შესაბამისად.

18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
მიღებული სახელმწიფო გრანტი	-	1,273
ვალუტის გაცვლის შემოსულობები/ (ზარალი), (ნასესხები სახსრებიდან შემოსულობების გარდა)	(23)	(946)
შემოსულობები, შემცირებული ძირითადი საშუალებების გასვლისას მიღებული ზარალით	(177)	(30)
სულ, სხვა საოპერაციო ხარჯები და შემოსავალი, ნეტო	(200)	297

Handwritten signature and text: შპს სეზანი - თბილისი

19 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	573	497
ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), წმინდად , ნასესხები სახსრების გარდა	(14)	3,840
საპროცენტო ხარჯი	(14)	(2,932)
სულ ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები , ნეტო	545	1,405

20 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შეიძლება სარჩელი იქნეს შეტანილი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს არ ასცდება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისათვის, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. ვინაიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა გარკვეული ფინანსური შეთანხმებები სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით, ბანკს ჰქონდა სესხების გამოთხოვის შესაძლებლობა. ჯგუფმა სს თიბისი ბანკისგან მომდევნო პერიოდებში მიიღო უარი, დათარიღებული 2023 წლის 5 იანვრით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებების დარღვევის თაობაზე, შესაბამისად, შედეგად, ვალდებულების დაფარვის ვადების ანალიზისთვის, ზემოაღნიშნული სესხები აღნიშნული თარიღისთვის საანგარიშგებო პერიოდისთვის აღრიცხული იყო როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. 2023 წელს ჯგუფმა ბანკისგან დროული უარი მიიღო.

21 კაპიტალის მართვა

ახე ახუკეო-მუხი

ჯგუფი სეზანი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები-2023 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზანია მისი ფუნქციონირებადობის დაცვა იმისათვის, რომ შეძლოს მფლობელისათვის უკუგების უზრუნველყოფა და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალ-სტრუქტურა კაპიტალის დირექტორების შესამცირებლად, იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან შეასწოროს კაპიტალ-სტრუქტურა. ჯგუფის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ლ11,865 ათასი და ლ16,961 ათასი.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი ცვლილებები რომელებიც საჭიროებს გამჟღავნებას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ ყოფილა ისეთი ცვლილებები რომელებიც საჭიროებს გამჟღავნებას.

ჯგუფი სეზანი

მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2023

1. ჯგუფის ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

1998 წელს შპს სეზანი, ჯგუფის ყველა წევრის 100% მფლობელი და მშობელი კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203862551. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

აქციონერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი გივი შავერდაშვილი	40%	40%
ბატონი ტარიელ შავერდაშვილი	30%	60%
ქალბატონი მანანა კარტოზია	30%	0%
სულ	100%	100%

შპს სეზანს გააჩნია 25 წლიანი გამოცდილება, რომელიც მოიცავს ბეჭდვის საქმიანობის ყველა ასპექტს, ორიენტირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებაზე და წარმოადგენს საქართველოს ბეჭდური ინდუსტრიის წამყვან კომპანიას. თანამედროვე აღჭურვილობის შეძენა ევროპელი პარტნიორებისგან და წამყვანი მწარმოებელი კომპანიებისგან ხორციელდება (Heidelberg, Muller-Martini, Wohlenberg, Esko). 2023 წელს კომპანიამ აღრიცხა € 10,970 ოდენობის ამონაგები და წმინდა ზარალმა შეადგინა € (4,881) (ათასებში). მთლიანი მოგების მარჟა 25.6%, რადგან კაპიტალის გამოყენების წმინდა მოგების რენტაბელობა (ROCE) -41% იყო 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 106, მათ შორის 37 ქალი.

ჯორჯიან ფექიჯინგი დაარსდა 2016 წლის ბოლოს სეზანის სტამბის მმართველი გუნდის მიერ. ჯგუფმა სეზანმა გამოიყენა მისი 25 წლიანი ცოდნა და გამოცდილება ბეჭდვის ინდუსტრიაში და დაიწყო საქართველოში პირველი სრული საწარმოო ხაზი საკვების ხარისხიანი შეფუთვისთვის. მას შემდეგ კომპანიის მისიაა ეკო-მეგობრული და უსაფრთხო პროდუქციის მომხმარებლისთვის შეთავაზება, რომელიც დამზადებულია უმაღლესი ხარისხის ქაღალდით და სხვა ნედლეულით. იმისათვის, რომ განვითარდეს და შენარჩუნდეს ხარისხის განვითარება და წარმოების კარგი პრაქტიკა, კომპანიაში საერთაშორისო სამუშაო ადგილის და საკვების სტანდარტების უკანასკნელი მოთხოვნების შესაბამისად ინფრასტრუქტურული დაგეგმარება და ყოველდღიური წარმოების პროცესი ინერგება.

სეზანი მასალები დაარსდა 2016 წლის ბოლოს და წარმოადგენს ქაღალდისა და სხვა საბეჭდი მასალების უდიდეს იმპორტიორს.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჯგუფი აგრძელებს ფოკუსირებას ზრდასა და განვითარებაზე. 2023 წელს ჯგუფი მთლიანად გადავიდა ახალ შენობაში, რომლის წარმოების ფართობი წარსულში არსებულ შენობაზე 3-ჯერ მეტია. გაზრდილმა სივრცემ ჯგუფს მეტი შესაძლებლობა მისცა გაიუმჯობესოს საწარმოო შესაძლებლობები და ეფექტიანად გააფართოვოს მისი პროდუქციის ხაზები.

2023 წლის მთავარი სტრატეგიული გადაწყვეტილება იყო შპს „სეზან მასალების“ და შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგის“ გამოყოფა შპს „სეზანისგან“. ჯგუფმა გაყიდა შპს „სეზან მასალების“ სრული საკუთრება და შეინარჩუნა მხოლოდ 10%-იანი წილი შპს „ჯორჯიან ფექიჯინგში“. აღნიშნული რესტრუქტურირება მიზნად ისახავდა ოპერაციების გამარტივებას, ფოკუსირებას ძირითად აქტივობებზე და ჯგუფის პოზიციონირებას ახალი ზრდის შესაძლებლობების გასატირებლად.

ამჟამად, ჯგუფი კონცენტრირდება პროდუქციის პორტფელის და ბაზრის განვითარების მრავალფეროვნების გაზრდაზე. ჯგუფის ამჟამინდელი სტრატეგიული მიმართულება მნიშვნელოვან აქცენტს აკეთებს საერთაშორისო ბაზრებზე შესვლასა და საერთაშორისო სატენდერო შესაძლებლობების

ახე შექმენი - თქვენი

ჯგუფი სეზანი
მმართველობის ანგარიშგება

აქტიურად ძიებაზე, გაუმჯობესებული საოპერაციო შესაძლებლობებისა და წარმოების ეფექტურობის გამოყენებით.

2. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

3. მთავარი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლის ანალიზი შემდეგია:

ამონაგები	2023	2022
მთლიანი მოგება	10,970	18,815
მთლიანი მოგების მარჟა	2,819	5,492
წმინდა მოგება	25.6%	29%
მოგების მარჟა	(4,881)	4,064
	-44%	22%

4. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი მანქანების შესყიდვის დასაფინანსებლად, რაც შესაბამისობაშია მის სტრატეგიულ ფოკუსთან, რომელიც წარმოების შესაძლებლობებისა და საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდისკენაა მიმართული.

5. ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს არ გააჩნია საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდებში. მთავარი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები შემდეგნაირია:

ვალთა აქტივებზე	2023	2022
ვალთა კაპიტალზე	19%	64%
ლევერიჯი	25%	182%
	2.21	2.81

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე კოეფიციენტი შესაბამისად არის 1.33 და 0.54.

ახსნა ანგარიშგება

6. მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოო მიზანი და პოლიტიკა ფინანსურ რისკთან მიმართებაში

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
პოლიტიკური რისკები – სასკოლო წიგნები სახელმწიფოს მიერ მოსწავლეებს საჩუქრად გადაცემა ყოველ წელს. ვინაიდან კომპანია სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ერთ-ერთი მთავარი კონტრაქტორია, გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი სასკოლო წიგნების ბეჭდვის ტენდერიდან მოდის. აღასანიშნავი ფაქტია, რომ, 2020 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა ტენდერში და ამით მნიშვნელოვანი შემოსავლის ძირითადი წყარო დაკარგა. ეს არის რისკი, რომელიც უნდა იქნას გათვალისწინებული ყოველწლიურად.	კომპანიის დაარსებიდან, წარმოების პირველი ხაზი წიგნები იყო. ასე რომ, წიგნების ბეჭდვის ინდუსტრიაში 25 წლიანი გამოცდილების და უმეტესობა გამომცემლობებთან კავშირების გამო ჯგუფს კონკურენტების წინაშე უპირატესობა გააჩნია და ყოველთვის მზადაა მოულოდნელი და გამომწვევი სცენარებისთვის. 2022 წელს კომპანია მონაწილეობდა სასკოლო წიგნების ბეჭდვაში, როგორც ქვე-კონტრაქტორი და მთავარი კონტრაქტორი. 2023 წელს კომპანიამ განაგრძო აღნიშნული როლები. აღსანიშნავი ფაქტია, რომ კომპანია სტაბილურად ინარჩუნებს 20-30%-იან წილს სახელმწიფო ტენდერებში, რაც ამყარებს მის პოზიციას ქვეყნის ბაზარზე.
სავალუტო რისკი - მასალების შეძენა უმეტესწილად უცხოური ვალუტით ხდება საკრედიტო პირობებით, თუმცა გაყიდვების უმეტესობა ადგილობრივ ვალუტაშია წარმოებული. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	ასევე, 2022 წელს ლარი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით გამყარდა წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით და მსგავსი ტენდენცია გაგრძელდა 2023 წელს. მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული მაჩვენებელი ოდნავ გაიზარდა 2023 წელს, ის სტაბილური რჩება და უკეთესია ვიდრე წინა წლებში იყო, რაც ამცირებს მასალების უცხოურ ვალუტაში შეძენით გამოწვეული ზარალის რისკს.

7. კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში. რუსეთის სამხედრო შეჭრას უკრაინაში უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია საქართველოს ეკონომიკაზე, პირიქით გაზრდილმა მიგრაციამ და ტურიზმის აღდგენამ დადებითად იმოქმედა მრავალ ინდუსტრიაზე. კომპანიას არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი პირდაპირი დაქვემდებარება რუსეთზე უკრაინასა და ბელარუსზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოში და თვლის, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ტარიელ შავერდაშვილი
დირექტორი

2024 წლის 13 დეკემბერი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241651017



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.12.2024 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

61524171550424



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, 13.12.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი გამოწმეებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 34 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 102 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 3.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 3.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 107 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 13.12.2024

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 **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** 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 **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 34 p. 1 c.

Notary fee – 102 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: 107 GEL.**

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

