



შპს „სი ფი აი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1.კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2.მომზადების საფუძვლები	11
3.სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები	21
5.ამონაგები	22
6.გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	22
7.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
8.სხვა საოპერაციო ხარჯი	23
9.ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	23
10.მოგების გადასახადი	23
11.ძირითადი საშუალებები	25
12.აქტივის გამოყენების უფლება	26
13.მარაგები	26
14.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
15.ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
16.მფლობელის კაპიტალი	27
17.მიღებული სესხი	27
18.საიჯარო ვალდებულება	28
19.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
20.ფინანსური რისკის მართვა	29
21.ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	33
22.პირობითი ვალდებულებები	33
23.კაპიტალის რისკის მართვა	33
24.ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
25.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
მმართველობის ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სი ფი აი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სი ფი აი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ნაშთების ისტორიული ღირებულების შესახებ, რადგან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა შესაბამისი დოკუმენტაცია. აღნიშნული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,159,453 ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,344,527 ლარი). ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ძირითადი საშუალებების ნაშთების ისტორიული ღირებულების სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან მიმართებით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მე-13 შენიშვნაში წარმოდგენილი მარაგების ნაშთი (5,133,003 ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), (3,200,307 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მარაგებს 615,026 ლარის ოდენობით (2023: 1,258,595 ლარი), რომლებთან დაკავშირებითაც ვერ შევძელით დაგვდევინა მათი კლასიფიკაციის სისწორე, კერძოდ აღნიშნული აქტივების რა ნაწილი შეესაბამება ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმებს და რა ნაწილი წარმოადგენს მარაგებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული მარაგების მნიშვნელოვან ნაწილზე არ ყოფილა მოძრაობა/ბრუნვა 2024 და 2023 წლის მანძილზე. კომპანიას არ განუსაზღვრავს აღნიშნული აქტივების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება და შესაბამისად მარაგები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია თვითღირებულებით (ნაცვლად უმცირესი თანხისა მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და მათ თვითღირებულებას შორის). ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვდევინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი საშუალებების, მარაგებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია კომპანიის 2024 წლის შემოსავლის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია ერთ მომხმარებელთან, ასევე 2024 წლის პერიოდზე ამონაგების შემცირება წინა წელთან მიმართებით. აღნიშნულ საკითხებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაში. ეს მოვლენები ან პირობები არსებითი განუზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): ა) შიდა განხილვის მიზნებისთვის, ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-387992)

შპს „კრესტონ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ.კავთარაძის 1 შესახვევი, #10, სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

19 ივლისი, 2025

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): ა) შიდა განხილვის მიზნებისთვის, ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-387992)

შპს „კრესტონ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ.კავთარაძის 1 შესახვევი, #10, სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

19 ივლისი, 2025



შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	4,630,891	8,546,876
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2,475,833)	(4,478,375)
საერთო მოგება		2,155,058	4,068,501
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,441,998)	(1,452,000)
მიწოდების ხარჯი		(141,266)	(141,295)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(184,072)	(153,395)
საოპერაციო მოგება		387,722	2,321,811
ფინანსური შემოსავალი		23,379	15,673
ფინანსური ხარჯი		(64,592)	(31,123)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	9	385,436	(43,303)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		133,316	125,877
მოგება დაბეგვრამდე		865,261	2,388,935
მოგების გადასახადი	10	(150)	-
წლის მოგება		865,111	2,388,935
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		865,111	2,388,935

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს:

დირექტორი - ვიქტორ დიდიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ტანია რუსენკო

11-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	4,630,891	8,546,876
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2,475,833)	(4,478,375)
საერთო მოგება		2,155,058	4,068,501
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,441,998)	(1,452,000)
მიწოდების ხარჯი		(141,266)	(141,295)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(184,072)	(153,395)
საოპერაციო მოგება		387,722	2,321,811
ფინანსური შემოსავალი		23,379	15,673
ფინანსური ხარჯი		(64,592)	(31,123)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	9	385,436	(43,303)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		133,316	125,877
მოგება დაბეგვრამდე		865,261	2,388,935
მოგების გადასახადი	10	(150)	-
წლის მოგება		865,111	2,388,935
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		865,111	2,388,935

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს:

დირექტორი - ვიქტორ დიდიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ტანია რუსენკო

11-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,859,446	2,719,407
აქტივის გამოყენების უფლება	12	292,029	444,719
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,151,475	3,164,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	5,133,003	3,200,307
გადახდილი ავანსი		28,580	67,621
საგადასახადო აქტივი		47,473	5,516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	499,069	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	9,884,336	10,317,734
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,592,461	14,516,366
სულ აქტივები		18,743,936	17,680,492
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		16,775,459	15,910,348
სულ კაპიტალი		16,777,959	15,912,848
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	187,606	309,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		187,606	309,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	17	910,599	1,202,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	858,325	120,697
საიჯარო ვალდებულება	18	9,447	135,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,778,371	1,458,615
სულ ვალდებულებები		1,965,977	1,767,644
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,743,936	17,680,492

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს:

დირექტორი - ვიქტორ დიდიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ტანია რუსენკო

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,859,446	2,719,407
აქტივის გამოყენების უფლება	12	292,029	444,719
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,151,475	3,164,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	5,133,003	3,200,307
გადახდილი ავანსი		28,580	67,621
საგადასახადო აქტივი		47,473	5,516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	499,069	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	9,884,336	10,317,734
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,592,461	14,516,366
სულ აქტივები		18,743,936	17,680,492
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		16,775,459	15,910,348
სულ კაპიტალი		16,777,959	15,912,848
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	187,606	309,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		187,606	309,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	17	910,599	1,202,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	858,325	120,697
საიჯარო ვალდებულება	18	9,447	135,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,778,371	1,458,615
სულ ვალდებულებები		1,965,977	1,767,644
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,743,936	17,680,492

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს:

დირექტორი - ვიქტორ დიდიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - ტანია რუსენკო

11-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2023	2,500	13,521,413	13,523,913
წლის მოგება	-	2,388,935	2,388,935
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,388,935	2,388,935
31 დეკემბერი 2023	2,500	15,910,348	15,912,848
წლის მოგება		865,111	865,111
მთლიანი სრული შემოსავალი		865,111	865,111
31 დეკემბერი 2024	2,500	16,775,459	16,777,959

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით
დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		865,261	2,388,935
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილიაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	309,475	562,689
ფინანსური შემოსავალი		(23,378)	(15,673)
ფინანსური ხარჯი		64,592	23,988
ზარალი/მოგება საკურსო სხვაობიდან	9	(385,436)	43,303
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		830,514	3,003,242
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		(1,698,839)	(329,844)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		404,219	167,110
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		39,041	291,100
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		-	(240,578)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(41,957)	(58,762)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		(283,215)	(4,996)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		737,364	(141,505)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		(12,873)	2,685,767
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(150)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(13,023)	2,685,767
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(530,681)	(261,725)
სესხის გადახდა		(320,271)	29,605
მიღებული პროცენტები		23,379	15,673
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(827,573)	(216,447)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		(827,790)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება		820,470	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(7,320)	-
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(847,916)	2,469,320
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	10,317,734	7,960,281
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	9	414,518	(111,867)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	9,884,336	10,317,734

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-35 გვერდების ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 19 ივლისს.

11-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“ (შემდგომში - კომპანია) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2001 წლის 5 სექტემბერს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204969908. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შვეიცარიაში 2000 წლის 20 ნოემბერს რეგისტრირებული კომპანია სააქციო საზოგადოება „სი-ფი-აი ქემიფარმაცი იზოტოპი“ (CPI ChemiePharmacieIsotopes AG), რომლის მფლობელები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

ფიზიკური პირი დანიელ ბისუ	80%
CPH Pharma B.V.	20%

კომპანიის იურიდიული მისამართია პეტრე ქავთარაძის ქ #46, საბურთალოს რ-ნი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დირექტორია ვიქტორ დიდიშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამდიდრებული O-18 იზოტოპის და გამდიდრებული O-17 იზოტოპური წყლის და გამდიდრებული N-15 იზოტოპური მარილების წარმოება.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, კერძოდ 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

აღსანიშნავია რომ, 2024 წელს კომპანიის შემოსავლები დამოკიდებულია ძირითადად ერთ მომხმარებელზე, კერძოდ შპს NUCEM ISOTOPEs GMBH, რომლისგანაც 2024 წლის განმავლობაში მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2,109,043 ლარი, რაც წარმოადგებს მთლიანი შემოსავლების 46% პროცენტს.

NUCEM ISOTOPEs GMBH არის გადამყიდველი კომპანია, რომელსაც უჭირავს შუალედური როლი პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებსა და სი ფი აი ჯორჯია-ს შორის. ხელმძღვანელობამ განიხილა აღნიშნული რისკი და მიაჩნია, რომ ძირითად კლიენტთან თანამშრომლობის შეწყვეტა არ წარმოადგენს

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან საფრთხეს, რადგან კომპანიას აქვს შესაძლებლობა პროდუქცია პირდაპირ საბოლოო მომხმარებლებზე გაიტანოს.

ასევე, როგორც მოცემულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, კომპანიის 2024 წლის ამონაგები წინა წელთან შედარებით შემცირებულია 46%-ით (2024: 4,630,891 ლარი, 2023: 8,546,876 ლარი), ხელმძღვანელობის განმარტებით ამის მიზეზს წარმოადგენს არარეზიდენტი კომპანიებისაგან მოთხოვნისა და შესაბამისად ექსპორტის შემცირება, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიის მიერ უკვე მოხდა 5.1 მილიონის ღირებულების საქონლის რეალიზება ექსპორტზე, შესაბამისად წლის ბოლომდე ხელმძღვანელობა ვარაუდობს რეალიზაციის ზრდას მინიმუმ წინა წლის დონემდე.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

განხორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას, წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753
საშუალოწლიური კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:	2024	2023
1 დოლარი/ლარი	2.7208	2.6279
1 ევრო/ლარი	2,9440	2.8416

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ

გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტირგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

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

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

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

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

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეულ შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივების ყიდვისა და გაყიდვისას სტანდარტულ საბაზრო პირობებში, ფინანსური აქტივები უნდა იყოს აღიარებული ან მოხდეს აღიარების შეწყვეტა ტრანზაქციის ან ანგარიშსწორების თარიღისთვის, შესაბამისად.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოგება-ზარალზე და სხვა სრულ შემოსავალზე, როგორც კი ის აღიარებს ფინანსურ აქტივს.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისგან, ერთეული ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ამ

თარიღისთვის შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული საბაზრო ფასით (ანუ პირველი რიგის საწყისი მონაცემები), ან ეყრდნობა შეფასების მეთოდს, რომელიც იყენებს მხოლოდ ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს. კომპანია აღიარებს სხვაობას სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც შემოსავალი ან ზარალი.

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში სამართლიანი ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის გადავადებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია აღიარებს გადავადებულ სხვაობას, როგორც შემოსავალს ან ზარალს მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც იგი წარმოიქმნება იმ ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელიც ბაზრის მონაწილეებმა გაითვალისწინეს აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ან და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;
- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით.

ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არც ერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღირიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების უფლების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება ამ უფლების გადაცემა ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის, ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომლებიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობები	5-50
ტრანსპორტი	8-10
მანქანა-დანადგარები	1-30
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-50
სხვა	8-10

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მთლიანი შესყიდვის ღირებულებით, დამატებული მარაგების ამჟამინდელ ადგილზე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის საჭირო ყველა სხვა ხარჯი. მაგალითად, ტრანსპორტირების, იმპორტის და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი: კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რომელიც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში მფლობელის მიერ.

დივიდენდები: დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება, როგორც ოპერაციული იჯარა.

იჯარა კლასიფიცირდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო ხელახლა შეფასდება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;

საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს გამდიდრებული O-18 იზოტოპის, გამდიდრებული O-17 იზოტოპური წყლის და გამდიდრებული N-15 იზოტოპური მარილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამისი შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნა 22-ზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასებას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დამველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით

გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს გამდიდრებული O-18 იზოტოპის და გამდიდრებული O-17 იზოტოპური წყლის და გამდიდრებული N-15 იზოტოპური მარილების რეალიზაცია. ამონაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ამონაგები ექსპორტზე რეალიზაციიდან	2,169,401	7,573,510
ამონაგები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	2,103,113	610,878
ამონაგები საცალო ექსპორტიდან	358,377	362,488
სულ	4,630,891	8,546,876

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ხელფასი და სხვა სარგებელი	829,418	1,375,071
კომუნალური ხარჯები	793,311	1,522,821

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

ანალიტიკური მომსახურება	358,756	591,856
ცვეთა	273,029	487,556
ნედლეული და მასალები	221,319	501,071
სულ	2,475,833	4,478,375

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ხელფასი და სხვა სარგებელი	1,307,799	1,303,849
რემონტის ხარჯი	44,799	-
საკონსულტაციო ხარჯი	35,314	21,711
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,446	32,859
სხვა ხარჯები	17,640	93,581
სულ	1,441,998	1,452,000

8. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
რემონტი	95,387	77,596
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	33,743	21,746
მოკლევადიანი იჯარა	7,074	7,740
საწვავი	4,875	5,567
სხვა ხარჯები	42,993	40,746
სულ	184,072	153,395

9. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
სესხი	(7,320)	(36,009)
საიჯარო ვალდებულება	(2,452)	10,530
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(264)	1,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(21,900)	63,178
ფული და ფულის ეკვივალენტები	414,518	(111,868)
გაცემული სესხი	2,854	29,605
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	385,436	(43,303)

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე გარდა ბანკებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, ლომბარდებისა და

საკრედიტო კავშირებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	ტრანს- პორტი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კაპიტალური შეკეთებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
1 იანვარი 2023	108,930	845,780	189,857	8,862,668	79,253	237,525	28,680	10,352,693
შემოსვლა	-	-	-	294,404	3,928	-	3,762	302,094
გასვლა	-	-	-	(887)	-	-	(402)	(1,289)
31 დეკემბერი 2023	108,930	845,780	189,857	9,156,185	83,181	237,525	32,040	10,653,498
შემოსვლა	-	-	-	490,512	16,107	1,922	22,537	531,078
გასვლა	-	(360)	-	-	(1,337)	-	(782)	(2,479)
31 დეკემბერი 2024	108,930	845,420	189,857	9,646,697	97,951	239,447	53,795	11,182,097
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2023	-	333,190	163,261	6,849,076	56,824	76,699	10,298	7,489,348
წლის ცვეთის დარიცხვა	-	30,020	13,758	367,434	5,216	22,662	5,653	444,743
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	363,210	177,019	7,216,510	62,040	99,361	15,951	7,934,091
წლის ცვეთის დარიცხვა	-	17,611	9,307	326,603	6,576	22,451	8,094	390,642
გასვლა	-	(356)	-	-	(1,298)	-	(427)	(2,082)
31 დეკემბერი 2024	-	380,465	186,326	7,543,113	67,318	121,812	23,618	8,322,651
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2023	108,930	482,570	12,838	1,939,675	21,141	138,164	16,089	2,719,407
31 დეკემბერი 2024	108,930	464,955	3,531	2,103,584	30,633	117,635	30,177	2,859,446

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

კომპანიის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,122,382 ლარს.

ცვეთის ხარჯის რეკონსილაცია იხილეთ ქვედა ცხრილში:

	2024	2024	2024	
	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	საერთო და ადმინისტრაცი იული ხარჯი	მარაგების წარმოება	სულ
ძირითადი საშუალებები	173,808	36,446	180,388	390,642
აქტივების გამოყენების უფლება	99,221	-	53,469	152,690
	273,029	36,446	185,481	543,332

12. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მანქანა-დანადგარები	საწარმოო ფართი	სულ
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2023	457,810	131,930	589,740
შემოსვლა	345,231	99,488	444,719
31 დეკემბერი, 2023	803,041	231,418	1,034,459
შემოსვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	803,041	231,418	1,034,459
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2023	(366,248)	(105,544)	(471,792)
ცვეთის ხარჯი	(91,562)	(26,386)	(117,948)
31 დეკემბერი 2023	(457,810)	(131,930)	(589,740)
ცვეთის ხარჯი	(118,532)	(34,158)	(152,690)
31 დეკემბერი, 2024	(576,342)	(166,088)	(742,430)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	345,231	99,488	444,719
31 დეკემბერი 2024	226,699	65,330	292,029

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულებით მიღებული აქვს მანქანა-დანადგარები და საწარმოო ფართი 2026 წლის 31 დეკემბრამდე. სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით თვის საიჯარო გადასახადია 1,170 და 4,060 აშშ დოლარი დღე-ის გარეშე.

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი სრულად აისახება მარაგების თვითღირებულებაში, საიდანაც 2024 წლის განმავლობაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 99,221 ლარის ოდენობით (2023: 117,948 ლარი).

13. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	1,077,777	1,051,919

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

ნედლეული	1,107,889	1,258,595
მზა საქონელი	2,947,337	889,793
სულ	5,133,003	3,200,307

მარაგები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

2024 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩამოწერილი მარაგების თანხამ შეადგინა 221,319 ლარი (2023: 501,071 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები ექსპორტიდან	488,383	918,764
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან	10,686	6,424
სულ	499,069	925,188

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	9,881,360	10,314,647
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,007	1,888
ნაღდი ფული საღაროში	969	1,199
სულ	9,884,336	10,317,734

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

16. მფლობელის კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და აკუმულირებული მოგებისგან. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,500 ლარს.

2024 და 2023 წლებში დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა არ მომხდარა.

17. მიღებული სესხი

კომპანიამ სასესხო ვალდებულება დაკავშირებული მხარისაგან აიღო 2021 წლის დეკემბერში ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად და ახალი ჰაერგამყოფი დანადგარის შესასყიდად. სესხის პროცენტი გადაიხდება ყოველი წლის ბოლოს და პირობის შეუსრულებლობის შემთხვევაში გადაუხდელი საპროცენტო ვალდებულება დაემატება სესხის ძირს. კომპანიის მიღებული სესხი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

ხელშეკრულება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
მშობელი კომპანია (CPI ChemiePharmacie Isotopes AG)	3%	ევრო	13 დეკ.21	დაფარვამდე	910,599	1,202,228
					910,599	1,202,228

სესხის ნაშთის ცვლილება 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	1,202,228	1,142,646
სესხის ძირის დაფარვა	(320,270)	-
პროცენტის დარიცხვა	31,495	23,573
კურსთა შორის სხვაობის გავლენა	(2,854)	36,009
31 დეკემბრის მდგომარეობით	910,599	1,202,228

მიღებული სესხი კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. მიღებული სესხთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

18. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	სულ
31 დეკემბერი, 2024	9,447	187,606	197,053
31 დეკემბერი, 2023	135,690	309,029	444,719

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>ერთი წლამდე</i>		
გადახდები	30,359	168,787
ფინანსური ხარჯი	(20,912)	(33,097)
	9,447	135,690
<i>1-5 წლამდე</i>		
გადახდები	195,239	337,573
ფინანსური ხარჯი	(7,633)	(28,544)
	187,606	309,029
<i>5 წლის შემდეგ</i>		
გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	-	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	197,053	444,719

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	444,719	15,112
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	33,097	415
მოდIFIკაცია	-	444,719
საკურსო სხვაობა	2,452	(10,531)
ურთიერთჩათვლა	(283,215)	(4,996)
ნაშთი წლის ბოლოს	197,053	444,719

საიჯარო ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. საიჯარო ვალდებულებები კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	858,325	120,657
სხვა ვალდებულებები	-	40
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	858,325	120,697

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი მოიცავს ვალდებულებებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ 70,266 ლარის ოდენობით. (2023: 53,346 ლარი).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ სწორად იწარმოოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს);
- ასევე საკრედიტო რისკებს, და
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა, ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებული საკრედიტო რისკთან:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	499,069	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	9,884,336	10,317,734
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		10,383,405	11,242,922

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები სავაჭრო მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2024			
აშშ დოლარი	3,671,891	(242,072)	3,429,819
ევრო	23,717	(312,967)	(289,250)
სულ	3,695,608	555,039	3,140,569

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2023			
აშშ დოლარი	846,472	-	846,472
ევრო	-	(1,202,248)	(1,202,248)
სულ	846,472	(1,202,248)	(355,776)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში.

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2024	2023
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	1,028,946	253,942
ევროს 30%-ით გამყარება	(86,775)	(360,674)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(1,028,946)	(253,942)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	86,775	360,674
სულ	846,472	(1,202,248)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებებისგასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები საკუთარ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით.

გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	499,069		499,069
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,884,336		9,884,336
სულ ფინანსური აქტივები	10,383,405	-	10,383,405
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(9,447)	(187,606)	(197,053)
მიღებული სესხი	(910,599)	-	(910,599)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(858,325)	-	(858,325)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,778,371)	(187,606)	(1,965,977)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	8,605,034	(187,606)	8,417,428

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	925,188	-	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,317,734	-	10,317,734
სულ ფინანსური აქტივები	11,242,922	-	11,242,922
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(135,690)	(309,029)	(444,719)
მიღებული სესხი	(1,202,228)	-	(1,202,228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(120,697)	-	(120,697)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,458,614)	(309,029)	(1,767,644)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	9,784,307	(309,029)	9,475,278

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას, შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხი არ შექმნილა.

23. კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისა და აკუმულირებული მოგებისაგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
მთლიანი კაპიტალი	16,777,959	15,912,848
მინუს: ნალდი ფული და ფული ბანკში	9,884,336	10,317,734

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

კაპიტალი	6,893,623	5,595,114
მთლიანი კაპიტალი	16,777,959	15,912,848
სესხები	910,599	1,202,228
სრული ფინანსირება	17,688,558	17,115,076
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.39	0.33

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მიღებული სესხი (შენ.17)	მფლობელი	910,599	1,202,228
სულ ანგარიშგებაში		910,599	1,202,228
საიჯარო ვალდებულებები (შენ.18)	საერთო მენეჯმენტი	197,053	447,719
სავაჭრო ვალდებულებები (შენ.19)		70,266	53,346
სულ ანგარიშგებაში		267,319	501,065

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

ურთიერთობა		2024	2023
ამონაგები	საერთო მენეჯმენტი	243,826	224,075
სულ ანგარიშგებაში		243,826	224,075
ფინანსური ხარჯი	საერთო მენეჯმენტი	31,495	31,123
სულ ანგარიშგებაში		31,495	31,123
ფინანსური შემოსავალი	საერთო მენეჯმენტი	23,379	15,673
სულ ანგარიშგებაში		23,379	15,673

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2024 და 2023 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ხელფასები და სხვა სარგებელი	93,161	198,364

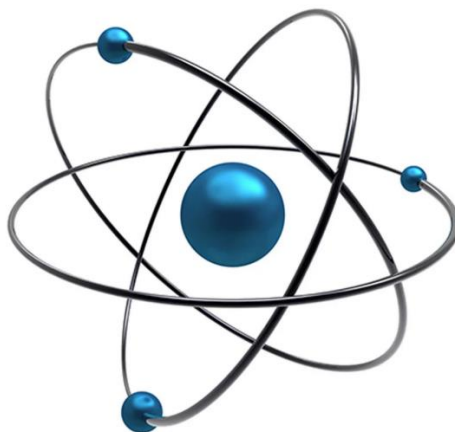
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე კომპანიამ გასცა სესხი დაკავშირებულ მხარეზე 2,221,090 ლარის ოდენობით.

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს სი-ფი-აი ჯორჯიას-ს ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 19 ივლისს.

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება



შპს „სი ფი აი ჯორჯია“
მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	38
2. კომპანიის საქმიანობა	38
3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	38
4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა და სამომავლო მიზნები	41
5. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	41
6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	41
7. სოციალური და დასაქმების საკითხები	44
8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება	45

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“, ს/კ 204969908 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეტრე ქავთარაძის ქ.#46

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია შვეიცარიაში 2000 წლის 20 ნოემბერს რეგისტრირებული კომპანია სააქციო საზოგადოება „ცე-პეი ხემი ფარმაცი იზოტოპს“ (CPI Chemie Pharmacie Isotopes AG).

კომპანიის დირექტორია ვიქტორ დიდიშვილი (პ/ნ 19001006189).

კომპანია წარმატებით იყენებს უნიკალურ და ღირებულ ნოუ-ჰაუს, რომელიც აძლევს საშუალებას აწარმოოს უმაღლესი ხარისხის სამრეწველო პროდუქცია.

კომპანიის გუნდი დაკომპლექტებულია საკმაოდ გამოცდილი კადრებით, რომელთაც აქვთ მკაცრად განსაზღვრული ძირეული პრინციპები და ხედვა, მათი გამოცდილება საშუალებას აძლევს კომპანიას მაღალი ხარისხით და დროულად შეასრულოს ნებისმიერი სირთულის ამოცანები.

2. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამდიდრებული O-18 იზოტოპის და გამდიდრებული O-17 იზოტოპური წყლის და N-15 იზოტოპური მარილების წარმოება. რომელიც იგზავნება ექსპორტზე.

კომპანიის ამონაგებმა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 4,630,891 ლარი და 8,546,876 ლარი შესაბამისად.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა არის ეფექტური, მოქნილი და დასახულ ამოცანებზე მისადაგებული, რათა მიღწეულ იქნას მდგრადი კონკურენტული უპირატესობა.

კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანო წარმოდგენილია კომპანიის დირექტორის ბატონი ვიქტორ დიდიშვილის მიერ, რომელიც აღჭურვილია ერთპიროვნული უფლებამოსილებით.

ყოველდღიური მართვის პროცესში ჩართული არიან საწარმოო, ხარისხის მართვის, ანალიტიკური, ინფრასტრუქტურის, ავტომატიზაციის, შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის, ფინანსური, ასევე გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტები. მათი მიზანია ხელი შეუწყონ კომპანიის მართვასა და განვითარებას, უზრუნველყონ პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მათი შესრულება ხარისხიანად, რაციონალურად მოხდეს შესყიდვების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია:

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	4,630,891	8,546,876

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2,475,833)	(4,478,375)
საერთო მოგება		2,155,058	4,068,501
ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(1,441,998)	(1,452,000)
მიწოდების ხარჯი		(141,266)	(141,295)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(184,072)	(153,395)
საოპერაციო მოგება		387,722	2,321,811
ფინანსური შემოსავალი		23,379	15,673
ფინანსური ხარჯი		(64,592)	(31,123)
მოგება/ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	9	385,436	(43,303)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		133,316	125,877
მოგება დაბეგვრამდე		865,261	2,388,935
მოგების გადასახადი	10	(150)	-
წლის მოგება		865,111	2,388,935
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		865,111	2,388,935

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	47%	49%	2%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	8%	27%	19%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	19%	28%	9%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	5%	15%	10%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	5%	16%	11%

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,859,446	2,719,407
აქტივის გამოყენების უფლება	12	292,029	444,719
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,151,475	3,164,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	5,133,003	3,200,307
გადახდილი ავანსი		28,580	67,621
საგადასახადო აქტივი		47,473	5,516
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	499,069	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	9,884,336	10,317,734
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,592,461	14,516,366
სულ აქტივები		18,743,936	17,680,492
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		16,775,459	15,910,348
სულ კაპიტალი		16,777,959	15,912,848
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	187,606	309,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		187,606	309,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	17	910,599	1,202,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	858,325	120,697
საიჯარო ვალდებულება	18	9,447	135,690
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,778,371	1,458,615
სულ ვალდებულებები		1,965,977	1,767,644
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,743,936	17,680,492

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	91	91	-

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა და სამომავლო მიზნები

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების კონკურენციის და პროდუქციის შესწავლას.

კომპანია სამომავლოდ განიხილავს შემდეგ პერსპექტიულ მიმართულებებს:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდას ახალი პროდუქტების განვითარებით. არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ტექნოლოგიური საშუალებებით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლობით და გაუმჯობესებული ტექნოლოგიით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს, აწარმოოს მეტი პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო მასშტაბით;
- საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ახალი ტექნიკური გადაწყვეტილებების დანერგვით. კომპანიაში არსებული კვლევითი-ექსპერიმენტული ჯგუფი მუშაობს რამდენიმე მიმართულებით, რათა მოხდეს რიგი ტექნოლოგიური გადაწყვეტილებების იმპლემენტაცია, რომელიც უზრუნველყოფს საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ნედლეულსა და მოხმარებულ ენერგიაზე;

5. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება;

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე კომპანია ვალდებულია იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მსოფლიოში არსებულ გეოპოლიტიკურ ვითარებაზე, ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის დაკვეთებზე.

➤ საკადრო და საორგანიზაციო რისკები:

ვინაიდან სპეციალისტების და ინჟინრების მოძიება საკმაოდ რთულია, კომპანიის მთავარი ამოცანაა არსებული თანამშრომლების შენარჩუნება, განვითარება და მოტივირება, რათა არ იყოს კადრების დინების მაღალი კოეფიციენტი.

შრომის უსაფრთხოების რეგულაციების გამკაცრება გარკვეულ რისკებთან შეიძლება იყოს დაკავშირებული, რადგან ჩვენ უნდა დავრწმუნდეთ რომ არა მხოლოდ ჩვენმა კადრებმა მიიღეს ინფორმაცია და ჩაუტარდათ ტრენინგები არამედ ქვეკონტრაქტორის ყველა თანამშრომელს.

➤ კომერციული რისკები

კომპანია ცდილობს, როგორც პროექტების ასევე დაფინანსების წყაროების დივერსიფიკაციას რათა დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, პროექტის შეჩერების, შეწყვეტის შემთხვევაში შესაძლებელი და უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ზრდა განვითარება.

ოპერაციული რისკები

ოპერაციების ზრდა ასევე არის დაკავშირებული კომერციულ რისკებთან, რაც თავისთავად გულისხმობს სწორ დაგეგმვას და ასევე კადრებისთვის ახალი მოვალეობების და მოთხოვნების დელეგირებას რათა შენარჩუნებული იქნეს მაღალი ხარისხი და მოხდეს დროის ოპტიმალური გამოყენება.

➤ ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	499,069	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,884,336	10,317,734
სულ ფინანსური აქტივები	10,383,405	11,242,922

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საიჯარო ვალდებულება	(197,053)	(444,719)
სესხები	(910,599)	(1,202,228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(858,325)	(120,697)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,965,977)	(1,767,644)

➤ **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

➤ **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

➤ **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია აწარმოებს საქონელს, რომლის უდიდეს ნაწილს ყიდის ქვეყნის გარეთ, წარმოებისთვის საჭირო მასალა შემოაქვს იმპორტით. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

➤ **ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულებები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	499,069		499,069
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,884,336		9,884,336
სულ ფინანსური აქტივები	10,383,405	-	10,383,405
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(9,447)	(187,606)	(197,053)
მიღებული სესხი	(910,599)	-	(910,599)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(858,325)	-	(858,325)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,778,371)	(187,606)	(1,965,977)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	8,605,034	(187,606)	8,417,428

შპს „სი ფი აი ჯორჯია“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	925,188	-	925,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,317,734	-	10,317,734
სულ ფინანსური აქტივები	11,242,922	-	11,242,922
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	(135,690)	(309,029)	(444,719)
მიღებული სესხი	(1,202,228)	-	(1,202,228)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(120,697)	-	(120,697)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,458,614)	(309,029)	(1,767,644)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	9,784,307	(309,029)	9,475,278

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/დანადგარებს უტარდება პრევენციული და რეაქტიული ტექნიკური დათვალიერება.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

7. სოციალური და დასაქმების საკითხები

➤ კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება:

კომპანიის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესით და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა გათვალისწინებით. ხელშეკრულების მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. ხელშეკრულებაში განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მათი მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ და სამუშაო ინსტრუქციებს, ტექნოლოგიურ რეგლამენტებს, უსაფრთხოების შესაბამის სტანდარტს. სამსახურში მიღება იწყება სტაჟიორის რანგით, გრძელდება საგამოცდო ვადით და სრულდება სამუშაო კონტრაქტით.

თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, ხოლო მათი დარღვევისათვის გათვალისწინებული სხვადასხვა სასჯელი: დაწყებული შენიშნიდან დამთავრებული თანამდებობიდან განთავისუფლებამდე.

➤ კომპანიის შინაგანაწესი:

კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანი არის მუშაკთა უფლებების განმარტება, კომპანიის პირობების და მისი შიდა სტრუქტურის განმარტება.

➤ გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი მიმართულების მენეჯერი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 ივლისს.

დირექტორი
ვიქტორ დიდიშვილი

მთავარი ბუღალტერი
ტანია რუსენკო

➤ გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი მიმართულების მენეჯერი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერტიფიკატები.

8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 19 ივლისს.

დირექტორი
ვიქტორ დიდიშვილი



მთავარი ბუღალტერი
ტანია რუსენკო

