

შპს “ჯიარჯი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
--	---

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
--	---

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
---	---

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
--	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. აქტივის გამოყენების უფლება	23
7. საგადასახადო აქტივი	23
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
11. სესხები	24
12. გაცემული დივიდენდი.....	25
13. საიჯარო ვალდებულებები.....	25
14. მიღებული ავანსები.....	26
15. ანარიცხები.....	26
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17. შემოსავალი	26
18. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	26
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	27
20. ფინანსური ხარჯი.....	27
21. გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	27
22. მოგების გადასახადი	27
23. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	28
24. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
26. პირობითი ვალდებულებები.....	32
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიარჯის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჯიარჯი“-ს (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან. ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”.

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენ მიერ მათზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას,

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

გელა მღებრიშვილი

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

29 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული 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 კონსოლიდირებული ანგარიშების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

გელა მღებრიშვილი

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

29 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო



შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,322,663	4,912,741
აქტივის გამოყენების უფლება	6	141,060	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,463,723	4,912,741
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	7	326,688	145,484
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	1,138,808	889,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,346,766	807,736
ფული და მისი ექვივალენტები	10	194,021	165,366
სულ მიმდინარე აქტივები		3,006,283	2,008,482
სულ აქტივები		8,470,006	6,921,223
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება	12	1,116,671	1,132,215
სულ კაპიტალი		1,131,901	1,147,445
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	14	-	1,180,000
გრძელვადიანი სესხები	11	404,709	-
საიჯარო ვალდებულება	13	265,757	411,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		670,466	1,591,134
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	14	1,278,230	795,309
ანარიცხები	15	119,227	-
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	696,346	636,804
მოკლევადიანი სესხები	11	1,210,070	868,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,363,766	1,882,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,667,639	4,182,644
სულ ვალდებულებები		7,338,105	5,773,778
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,470,006	6,921,223

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.

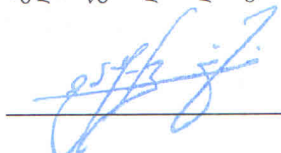
გენერალური დირექტორი

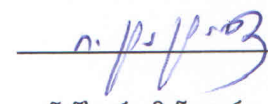
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,322,663	4,912,741
აქტივის გამოყენების უფლება	6	141,060	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,463,723	4,912,741
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივი	7	326,688	145,484
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	1,138,808	889,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,346,766	807,736
ფული და მისი ექვივალენტები	10	194,021	165,366
სულ მიმდინარე აქტივები		3,006,283	2,008,482
სულ აქტივები		8,470,006	6,921,223
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება	12	1,116,671	1,132,215
სულ კაპიტალი		1,131,901	1,147,445
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	14	-	1,180,000
გრძელვადიანი სესხები	11	404,709	-
საიჯარო ვალდებულება	13	265,757	411,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		670,466	1,591,134
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	14	1,278,230	795,309
ანარიცხები	15	119,227	-
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	13	696,346	636,804
მოკლევადიანი სესხები	11	1,210,070	868,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,363,766	1,882,080
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,667,639	4,182,644
სულ ვალდებულებები		7,338,105	5,773,778
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,470,006	6,921,223

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.


გენერალური დირექტორი


ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოდგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	17	21,880,696	17,519,973
რეალიზაციის თვითღირებულება	18	(18,255,595)	(14,617,722)
საერთო მოგება		3,625,101	2,902,251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,523,162)	(1,905,246)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	(345,457)	(251,457)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(5,093)	(15,573)
საოპერაციო მოგება		751,389	729,975
ფინანსური ხარჯი	20	(326,747)	(344,751)
ანარიცხების ხარჯი	15	(119,228)	-
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	21	(114,519)	(29,348)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	95,405	168,706
მოგება დაბეგვრამდე		286,300	524,582
მოგების გადასახადი	23	(33,141)	-
წლის წმინდა მოგება		253,159	524,582
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		253,159	524,582

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

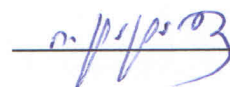
შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	17	21,880,696	17,519,973
რეალიზაციის თვითღირებულება	18	(18,255,595)	(14,617,722)
საერთო მოგება		3,625,101	2,902,251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,523,162)	(1,905,246)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	(345,457)	(251,457)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(5,093)	(15,573)
საოპერაციო მოგება		751,389	729,975
ფინანსური ხარჯი	20	(326,747)	(344,751)
ანარიცხების ხარჯი	15	(119,228)	-
გაცვლითი კურისის წმინდა ეფექტი	21	(114,519)	(29,348)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	22	95,405	168,706
მოგება დაბეგვრამდე		286,300	524,582
მოგების გადასახადი	23	(33,141)	-
წლის წმინდა მოგება		253,159	524,582
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		253,159	524,582

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.


 გენერალური დირექტორი


 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2017		15,230	607,633	622,863
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	524,582	524,582
31 დეკემბერი, 2018		15,230	1,132,215	1,147,445
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	253,159	253,159
გამოცხადებული დივიდენდი	12	-	(268,703)	(268,703)
31 დეკემბერი, 2019		15,230	1,116,671	1,131,901

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

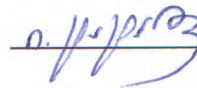
შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 12)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2017	15,230	607,633	622,863
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	524,582	524,582
31 დეკემბერი, 2018	15,230	1,132,215	1,147,445
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	253,159	253,159
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(268,703)	(268,703)
31 დეკემბერი, 2019	15,230	1,116,671	1,131,901

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.



გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		286,300	524,582
<i>კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	548,349	533,420
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	345,457	251,457
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		114,519	29,348
საპროცენტო ხარჯი	20	326,747	344,751
ანარიცხის ხარჯი	15	119,227	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		1,740,599	1,683,558
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	8	(248,912)	(108,864)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(539,030)	(239,871)
კლება ავანსებში	14	482,921	1,355,800
ზრდა საგადასახადო აქტივში	7	(181,204)	(88,981)
ზრდა/(კლება)სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	1,481,685	(123,441)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		2,736,059	2,478,201
გადახდილი მოგების გადასახადი	23	(33,141)	-
გადახდილი პროცენტი		(113,734)	(167,151)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		2,589,184	2,311,050
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(986,796)	(1,565,566)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(986,796)	(1,565,566)
ფინანსური საქმიანობა:			
სესხების დაფარვა		(2,051,176)	(1,502,385)
მიღებული სესხები		746,329	871,101
გაცემული დივიდენდი	12	(268,703)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსური საქმიანობაში		(1,573,550)	(631,284)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		28,838	114,200
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	10	165,366	52,194
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(183)	(1,028)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	194,021	165,366

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.

გენერალური დირექტორი

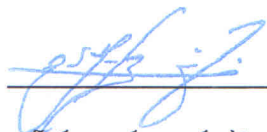
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

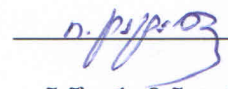
შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
მოგება დაბეგვრამდე		286,300	524,582
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	548,349	533,420
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	345,457	251,457
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		114,519	29,348
საპროცენტო ხარჯი	20	326,747	344,751
ანარიცხის ხარჯი	15	119,227	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		1,740,599	1,683,558
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	8	(248,912)	(108,864)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(539,030)	(239,871)
ზრდა ავანსებში	14	482,921	1,355,800
ზრდა საგადასახადო აქტივში	7	(181,204)	(88,981)
ზრდა/(კლება)სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	1,481,685	(123,441)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,736,059	2,478,201
გადახდილი მოგების გადასახადი	23	(33,141)	-
გადახდილი პროცენტი		(113,734)	(167,151)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,589,184	2,311,050
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(986,796)	(1,565,566)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(986,796)	(1,565,566)
ფინანსური საქმიანობა:			
სესხების დაფარვა		(2,051,176)	(1,502,385)
მიღებული სესხები		746,329	871,101
გაცემული დივიდენდი	12	(268,703)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსური საქმიანობაში		(1,573,550)	(631,284)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		28,838	114,200
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	10	165,366	52,194
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(183)	(1,028)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		194,021	165,366

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 მაისს.



გენერალური დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო რეესტრში 2013 წლის 19 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გაგარინის მეორე შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნა 2.2-ში ქვემოთ.

ჯგუფი სპეციალიზირდება ინფრასტრუქტურის მშენებლობის სექტორში და მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს გზების მშენებლობა. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია ვლადიმერ ჭეძია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში, რომელსაც გააჩნია ზრდადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციისა და აღსრულების ფორმალური პროცედურების განვითარების საჭიროებათა და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს ჯგუფის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 მომზადების საფუძვლები

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

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც მოხდა ფასს 16 „იჯარის“ გამოყენება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია შენიშვნა 3-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებების ნაწილში“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 კონსოლიდაციის საფუძვლები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: **შპს ინერტული მასალები**, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა ინერტული მასალების წარმოება. შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილებების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მრავალი ფაქტორი, მათ შორის:

- ჯგუფის მიმდინარე გეგმები და პროექტები (პროექტების ჩამონათვალი იხილეთ ქვემოთ),

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- დადებითი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან,
- ჯგუფის ოპერაციების მომგებიანობა,
- დადებითი და მზარდი კაპიტალის ოდენობა,
- სრული მხარდაჭერა დამფუძნებლებისაგან საჭიროების შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობა ინფორმირებულია, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს 3,606,551 ლარით. მიუხედავად ამისა, ჯგუფი 2019 წელს მოგებაზეა გასული და შემომავალი ფულადი ნაკადებიც მზარდია. გარდა ამისა ჯგუფს აქვს მიმდინარე პროექტები 2020 წლის განმავლობაში და ეტაპობრივად ახორციელებს ვალდებულებების გეგმაზომიერ დაფარვასა და ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებას.

მიმდინარე და 2020 წელს დაგეგმილი პროექტების ჩამონათვალი კი შემდეგია:

- თბილისი - კუს ტბის ქუჩის გზის რეაბილიტაცია;
- თბილისი - ზესტაფონის ქუჩის გზის რეაბილიტაცია;
- თბილისი - სანაპიროს ქუჩის გზის რეაბილიტაცია;
- თბილისი - ნ. ბარათაშვილის ქუჩის გზის რეაბილიტაცია;
- ყაზბეგის მუნიციპალიტეტი - სოფელ კარკუჩას შიდა გზების რეაბილიტაცია;
- სამტრედია-გრიგოლეთის გზის მონაკვეთი - ასფალტის საფარის მოწყობა;

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სახსრები, რომლებსაც ჯგუფი გამოიმუშავებს ამ პროექტებით საკმარისი იქნება მათი საოპერაციო ხარჯების დასაფარად და ვალდებულებების გადასახდელად ბიზნესის ჩვეულებრივი ოპერირების ფარგლებში.

COVID-19 ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. ჯგუფმა მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება (იხ. შენიშვნა 26) და შედეგად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ არ არსებობს ეჭვი ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ამჟამად ყველა ოპერაცია სრულდება იმ დაშვებით რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, განცხადებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ დაფუძნებულია მიმდინარე მოლოდინებსა და გათვლებზე. არსებობს რისკები რომლებიც შესაძლოა იყოს ხელმძღვანელობის კონტროლის მიღმა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს სხვაობა ფაქტიურ და მოსალოდნელ შედეგებს შორის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რომ ჯგუფი შეძლებს ფინანსური ვალდებულებების გადახდას ბიზნესის ჩვეულებრივი ოპერირების ფარგლებში ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
1 დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის საშუალო გაცვლითი კურსები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2019	2018
1 დოლარი/ლარი	2.8192	2.6679
1 ევრო/ლარი	3.1553	2.9913

შეფასების საფუძვლები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევისგან მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; ჯგუფი ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, ჯგუფმა არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუხადა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს, რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

ჯგუფი არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს.

ჯგუფი იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარე ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო როგორც ფინანსური იჯარა, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯაროვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენს 8,3%.

ჯგუფმა გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს

მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღრიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღრიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გიროში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდოდა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს

რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სახელშეკრულებო აქტივი

სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და განისაზღვრება კონტრაქტის დონეზე. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში წარმოდგენილია ნეტო სახით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვალდებულებები აღირცხული პროდუქციის დაბრუნების და მოცულობითი ფასდაკლებებით არ აკლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ან აქტივებს, რამდენადაც ისინი აწრმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი საამორტიზაციო პერიოდი არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკაპიტალიზირებული ხარჯების ამორტიზაცია წარმოდგენილია, როგორც გაყიდვების ხარჯი, მოგება-ზარალის ზოგად და ადმინისტრაციული ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება

აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვების ცვლილება. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	2-14
საწარმოო აღჭურვილობა	1-10
საოფისე აღჭურვილობა	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი	1-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-10
ქარხნის აღჭურვილობა	5-11
მიწა	არ იცვითება

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა,

როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება FIFO (პირველი შემოსული, პირველი გადის) მეთოდით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა განიშარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა 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. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის 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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ 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.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

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

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან 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 პროდუქტისა და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 9-ში.

4. მნიშვნელოვანი საარიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთლმოწყობა	ქარხნის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული რიღებულება									
31 დეკემბერი 2017	132,700	3,582,818	349,972	47,711	17,112	155,567	481,474	310,993	5,078,347
შეძენა	-	1,476,543	41,732	5,897	4,409	-	-	36,985	1,565,566
გასვლა	-	(1,636)	(23,017)	(1,412)	(76)	-	-	-	(26,141)
31 დეკემბერი 2018	132,700	5,057,725	368,687	52,196	21,445	155,567	481,474	347,978	6,617,773
შეძენა	10,000	956,231	825	6,673	568	-	-	12,500	986,796
გასვლა	(6,101)	-	-	-	(765)	-	-	(35,088)	(41,954)
31 დეკემბერი 2019	136,599	6,013,956	369,512	58,870	21,247	155,567	481,474	325,391	7,562,616
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2017	-	772,713	176,516	25,034	11,716	97,848	44,195	44,987	1,173,009
ცვეთა	-	354,920	61,083	11,543	3,839	22,836	38,777	40,423	533,421
გასული აქტივების ცვეთა	-	(1,089)	(207)	(25)	(77)	-	-	-	(1,398)
31 დეკემბერი 2018	-	1,126,544	237,392	36,552	15,478	120,684	82,972	85,410	1,705,032
ცვეთა	-	407,837	39,176	8,278	3,656	6,448	38,778	44,177	548,349
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	(638)	-	-	(12,792)	(13,430)
31 დეკემბერი 2019	-	1,534,380	276,567	44,831	18,499	127,132	121,750	116,795	2,239,954
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2017	132,700	2,810,105	173,456	22,677	5,396	57,719	437,279	266,006	3,905,338
31 დეკემბერი 2018	132,700	3,931,181	131,295	15,644	5,967	34,883	398,502	262,568	4,912,741
31 დეკემბერი 2019	136,599	4,479,576	92,945	14,039	2,749	28,435	359,725	208,769	5,322,663

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიზინგით ნაყიდი ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 3,828,306 ლარს (2018: 3,819,806 ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად გაიცვითა შეადგენდა 275,908 ლარს (2018: 232,449 ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 1,447,473 ლარი ექვემდებარება თიბისი ბანკის სესხის

უზრუნველყოფის საგანს.

2019 წელს თვითღირებულებაში ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 485,141 ლარის ოდენობით (2018: 477,379 ლარი).

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. აქტივი გამოყენების უფლება

ღირებულება	მიწა	შენიშვნები	სულ
31 დეკემბერი, 2018			
ფასს 16 დანერგვის ეფექტი	100,872	98,110	198,982
1 იანვარი 2019	100,872	98,110	198,982
მატება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	100,872	98,110	198,982
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი, 2019	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(25,218)	(32,704)	(57,922)
31 დეკემბერი, 2019	(25,218)	(32,704)	(57,922)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2018	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	75,654	65,406	141,060

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიას ფინანსური იჯარით აღებული აქვს ოფისის ფართი და მიწის ნაკვეთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების დარჩენილი ვადა: ოფისის ფართი - 24 თვე, ხოლო მიწის ნაკვეთისთვის 36 თვე. თავდაპირველი აღიარების თარიღი: ოფისის ფართი - 01-01-2019, მიწის ნაკვეთები 01-01-2019. ხელშეკრულებები მოიცავს როგორც იჯარის გაგრძელების, ასევე შეწყვეტის უფლებას. საოფისე ფართის საიჯარო ხელშეკრულებით ფიქსირებული გადასახადები წარმოდგენილია აშშ დოლარის ეკვივალენტების ოდენობით ქართულ ლარში, გადახდის დღით არსებული კურსის გამოყენებით, ხოლო მიწის შემთხვევაში ქართულ ლარში. საოფისე ფართისა და მიწების ხელშეკრულებით განსაზღვრულია ფიქსირებული გადახდები წლის განმავლობაში შეადგენს 13,800 დოლარს ეკვივალენტს ლარში და 32,542 ლარს.

7. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადისგან და 2019 წელის 31 დეკემბერს შეადგენს 326,688 .(2018 წელს: 145,484 ლარს)

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაუმთავრებელი წარმოება *	804,418	507,631
მასალები	327,651	319,070
სხვა მასალები	6,739	63,195
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,138,808	889,896

* დაუმთავრებელი წარმოება შედგება ბიტუმის ქარხანაში არსებული ბიტუმის საწარმოო ნაშთისგან.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,735,362	1,412,845
სახელშეკრულებო აქტივი	561,970	-
გაუფასურების რეზერვი	(950,566)	(605,109)
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,346,766	807,736

სახელშეკრულებო აქტივები წარმოადგენს გრძელვადიანი კონტრაქტების შესაბამისად შესრულებული სამუშაოს ღირებულების იმ ნაწილს, რომელზეც კომპანიას ჯერ არ აქვს ანგარიშსწორების მოთხოვნა გაგზავნილი დამკვეთთან.

ქვემოთ წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა.

	გაუფასურების რეზერვი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(353,652)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(251,457)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	(605,109)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(345,457)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	(950,566)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში	109,621	143,759
ფული გზაში	84,400	-
შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე *	-	21,607
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	194,021	165,366

* შეზღუდული ფული საბანკო ანგარიშზე შედგება სს ტერაბანკში არსებული მოკლევადიანი დეპოზიტისგან, რომელიც განთავსებულია გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით.

11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

ორგანიზაცია	სესხის დაწყების თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-12-19	31-12-18
შპს საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია	20-02-15	მოთხოვნის მიხედვით	20.00%	ლარი	146,597	177,151
ტერაბანკი	19-10-18	17-04-19	15.00%	ლარი	-	600,00
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	26-04-18	31-12-19	11.30%	ლარი	-	86,099
თიბისი ბანკი	22-04-19	22-04-20	14,5%	ლარი	600,000	-
თიბისი ბანკი	30-12-19	30-12-20	12.00%	ლარი	370,000	-
თიბისი ბანკი	27-12-19	27-03-23	5,94%	დოლარი	487,509	-
სხვა	13-12-19	13-12-20	11.00%	ლარი	10,674	5,201
სულ					1,614,780	868,451

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები (გაგრძელება)

ძირი	1,517,858	780,000
საპროცენტო ვალდებულება	96,922	88,451

საპროცენტო ხარჯი მოკლევადიან სესხზე იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი წარმოდგენილია მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალით, რაც 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,230 ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამფუძნებლებზე გაანაწილა 268,703 ლარის ოდენობის დივიდენდი, (2018: 0 ლარი).

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

13. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შედგება იჯარით აღებული ქონების სამომსავლო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებისაგან.

	მიწა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	სულ
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2018	-	-	1,047,936	1,047,936
ფინანსური ვალდებულების აღება წლის განმავლობაში	100,872	98,110	437,384	636,366
გადახდა წლის განმავლობაში	(21,779)	(38,905)	(836,973)	(897,477)
დარიცხული პროცენტი	7,444	7,099	65,244	79,787
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	6,611	88,880	95,491
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2019	86,537	72,915	802,651	962,103

	მიწა	შენობა	მანქანა დანადგარები	სულ
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2019				
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	26,566	34,997	634,783	696,346
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	59,971	37,918	167,868	265,757
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2019	86,537	72,915	802,651	962,103

	მიწა	შენობა	მანქანა დანადგარები	სულ
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2018				
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	636,804	636,804
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	411,134	411,134
სულ საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბერი 2018	-	-	1,047,938	1,047,938

ქვემოთა ცხრილში წარმოდგენილია 31-12-2019 თარიღის მდგომარეობით წლის საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი.

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულება	696,346	265,757	962,103

საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსების ნაშთი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,278,230 და 1,975,309 ლარს შესაბამისად. მიღებული ავანსები შედგება სამშენებლო კონტრაქტებისთვის ჩარიცხული სახსრებისგან.

15. ანარიცხები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ანარიცხები სრულად შედგება მიმდინარე სასამართლო დავების ანარიცხებისგან რომელიც 2019 წელს შეადგენს 119,227 ლარს (2018: 0 ლარი). აღნიშნული დავა მიმდინარეობს სააპელაციო სასამართლოში. პირველმა ინსტანციამ კომპანიას დააკისრა თანხის გადახდის ვალდებულება.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,351,872	1,875,184
სხვა ვალდებულებები	11,893	6,896
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,363,765	1,882,080

17. შემოსავალი

	2019	2018
სამშენებლო კონტრაქტები	15,426,982	12,765,734
ასფალტის რეალიზაცია	6,046,990	4,381,280
ბიტუმის რეალიზაცია	360,174	331,245
შემოსავალი სხვა გაწეული მომსახურებებიდან	46,550	41,714
სულ შემოსავალი	21,880,696	17,519,973

18. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება	2019	2018
თვითღირებულება სამშენებლო კონტრაქტებზე	12,599,864	10,118,215
რეალიზებული ასფალტის თვითღირებულება	4,729,065	3,609,215
რეალიზებული ბიტუმის თვითღირებულება	352,636	319,989
სხვა ხარჯები	574,030	570,303
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	18,255,595	14,617,722

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
ხელფასები	1,316,834	1,249,496
საწვავის ხარჯები	436,409	166,482
რემონტის ხარჯები	408,406	199,469
ცვეთა და ამორტიზაცია	95,912	57,926
ქონების გადასახადის ხარჯი	38,090	34,302
მივლინება	20,160	3,446
საკონსულტაციო ხარჯი	16,950	11,017
იჯარის ხარჯები	4,589	39,381
სხვა ხარჯები	185,812	143,727
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,523,162	1,905,246

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი მოკლევადიან სესხებზე	247,092	248,706
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	79,655	96,045
სულ ფინანსური ხარჯი	326,747	344,751

21. გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	(183)	(183)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,039	(19,884)	(18,845)
ფინანსური ვალდებულებები	7,180	(102,671)	(95,491)
სულ გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	8,219	(122,738)	(114,519)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	140	(1,168)	(1,028)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,163	(47,551)	12,612
ფინანსური ვალდებულებები	4,378	(46,041)	(41,663)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	730	-	730
სულ გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	65,412	(94,760)	(29,348)

22. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
არასაოპერაციო შემოსავალი*	141,972	236,033
არასაოპერაციო ხარჯი**	(46,567)	(67,327)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	95,405	168,706

*არასაოპერაციო შემოსავლები 2019 და 2018 წლებში ძირითადად შედგება ერთ-ერთ სამშენებლო პროექტზე, შპს ჯიარჯის (ქვეკონტრაქტორი) მიერ კლიენტის (კონტრაქტორი) მაგივრად გაწეული საბანკო ხარჯების ანაზღაურებისგან.

**არასაოპერაციო ხარჯები 2019 და 2018 წლებში ძირითადად ჯარიმებისგან შედგება.

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. მოგების გადასახადი

2019 წლის განმავლობაში გადახდილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 33,141 ლარი (2018: 0 ლარი). გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი გამოქვითულია საგადასახადო აქტივებიდან.

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, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 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 დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

24. ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის

შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,346,766	807,736
ფული და ფულის ეკვივალენტები		194,021	165,366
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ფინანსური აქტივები		1,540,787	973,102

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. 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.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	70,230	(1,100,663)	(1,030,433)
ევრო	-	(189,027)	(189,027)
სულ	70,230	(1,289,690)	(1,219,460)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(1,047,938)	(1,047,938)
სულ	-	(1,047,938)	(1,047,938)

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	2019	2018
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება ლარის მიმართ	(309,130)	(314,381)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება ლარის მიმართ	309,130	314,381
ევროს 30%-ით გაუფასურება ლარის მიმართ	56,708	-
ევროს 30%-ით გაუფასურება ლარის მიმართ	(56,708)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 10) ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2019 და 2018 31 დეკემბრის წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო ფულად ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2019				
ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,346,766	-	-	1,346,766
ფული და ფულის ექვივალენტები	194,021	-	-	194,021
სულ ფინანსური აქტივები	1,540,787	-	-	1,540,787
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,363,765)	-	-	(3,363,765)
სესხები	(1,210,071)	(404,709)	-	(1,614,780)
საიჯარო ვალდებულებები	(696,346)	(265,757)	-	(962,123)
ანარიცხები	(119,227)	-	-	(119,227)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,389,409)	(670,466)	-	(6,059,875)
წმინდა პოზიცია	(3,848,622)	(670,466)	-	(4,519,088)

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2018

ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	807,736	-	-	807,736
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,366	-	-	165,366
სულ ფინანსური აქტივები	973,102	-	-	973,102
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,882,080)	-	-	(1,882,080)
მოკლევადიანი სესხი	(868,451)	-	-	(868,451)
ფინანსური ვალდებულებები	(636,804)	(411,134)	-	(1,047,938)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,387,335)	(411,134)	-	(3,798,469)
წმინდა პოზიცია	(2,414,233)	(411,134)	-	(2,825,367)

25. 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 შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); 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 რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ტრანზაქციები შესაბამის ფინანსურ წელში:

	2019	2018
შემოსავალი	21,880,696	17,519,973
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	275,867	209,955
სულ შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებთან	275,867	209,955

	2019	2018
რეალიზაციის თვითღირებულება	18,255,595	14,617,722
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	2,392,614	993,017
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება დაკავშირებულ მხარეებთან	2,392,614	993,017

შპს ჯიარჯი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,363,766	1,882,080
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	1,432,279	160,532
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება დაკავშირებულ მხარეებთან	1,432,279	160,532

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2019	2018
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	307,500	125,875

26. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

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 რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

სასამართლო დავები

კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რომელიც ჯერჯერობით განხილვის პროცესშია საქართველოს სასამართლოს პირველ ინსტანციაში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ნაკლებად სავარაუდოა სასამართლომ დააკმაყოფილოს სარჩელი, რომლის თანახმადაც მოსარჩელე მოითხოვს 101,466 ლარის ოდენობის თანხის ანაზღაურებას.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 მაისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ე.წ. კორონა ვირუსი (Covid-19), რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. შედეგად ჯგუფი გადავიდა დისტანციურ მოშაობაზე, რამაც შეასაძლოა გამოიწვიოს გარკვეულ წილად უარყოფითი, თუმცა არა მნიშვნელოვანი ეფექტი ჯგუფის ოპერაციებზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება. ნეგატიური ფაქტორები არ შეუშლის ხელს ჯგუფს საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, როგორც ეს აღნიშნულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2013 წლის 19 მარტს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი, ვლადიმერ ჭედიია.

კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: შპს ინერტული მასალები, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). შპს „ინერტული მასალების“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა ინერტული მასალების წარმოება. შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით.

ჯგუფის აღმასრულებელი ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც წელიწადში მინიმუმ ერთხელ იკრიბება საერთო გადაწყვეტილებების მისაღებად.

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გაგარინის II შესახვევი, N 5. ფაქტიური მისამართი: მოსაშვილის ქუჩა, # 24, სადაც არის განთავსებული ჯგუფის სათაო ოფისი.

ჯგუფს ასევე აქვს საწარმოო ბაზები, რომელიც მდებარეობს შემდეგ სოფელ ნორიშო, დაბა კობში და ქალაქ ფოთში, სადაც განთავსებულია ჯგუფის ძირითადი მარეტიალურ-ტექნიკური ბაზები.

პროექტების შესაბამისად, ჯგუფს ასევე აქვს მობილური ოფისები სამშენებლო ობიექტების მდებარეობის შესაბამისად, სადაც დასაქმებულულები არიან პროექტის მართვისთვის საჭირო თანამშრომლები.

ჯგუფის ფინანსური მდგრალობა და ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფს გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა (კაპიტალის ზრდა). მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. ფინანსური მდგრალობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია ჯგუფს ყოველთვის აქვს სრული,

დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი. ჯგუფის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება ჯგუფის მდგრადობის ხელშეწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

ჯგუფი მომგებიანი იყო 2019 წელს. ჯგუფის მოგებამ 2019 წელს შეადგინა 253,160 ლარი (2018 : 524,582 ლარი). ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 8,470,006 ლარი (2018 : 6,921,223)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვა მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. საწარმოებისათვის მოთხოვნების მაქსიმალური ლიმიტის დადგენა მათთან წარსული ურთიერთობის, გამოცდილების საფუძველზე. ასევე, ჯგუფი მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მიმართავს ღონისძიებებს საკრედიტო რისკების მაქსიმალურად შესამცირებლად, რაშიც იგულისხმება:

- ფინანსური ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის შემთხვევაში პირგასამტეხლოს დარიცხვა.
- სასამართლოში სარჩელის შეტანა თანხის იძულებით გადახდევინებაზე.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს ჯგუფის ლიკვიდურობას.

ჯგუფის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019

ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,346,766	-	-	1,346,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	194,021	-	-	194,021
სულ ფინანსური აქტივები	1,540,787	-	-	1,540,787
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,363,765)	-	-	(3,363,765)
სესხები	(1,210,071)	(404,709)	-	(1,614,780)
საიჯარო ვალდებულებები	(696,346)	(265,757)	-	(962,123)
ანარიცხები	(119,227)	-	-	(119,227)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,389,409)	(670,466)	-	(6,059,875)
წმინდა პოზიცია	(3,848,622)	(670,466)	-	(4,519,088)

სავალუტო და საბაზრო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს რისკ იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების ჰეჯირებას.

საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს ჯგუფის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება ჯგუფისთვის, თუ - ცვალეზადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	70,230	(1,100,663)	(1,030,433)
ევრო	-	(189,027)	(189,027)
სულ	70,230	(1,289,690)	(1,219,460)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(1,047,938)	(1,047,938)
სულ	-	(1,047,938)	(1,047,938)

სამომავლო გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განვითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან უფრო კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

სხვა ოპერაციები

- ✓ ჯგუფს აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ ჯგუფს აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ხელმოწერილი პირები:

თარიღი: 29 მაისი 2020

დირექტორი - გურამ დაფქიაშვილი

მთ. ბუღალტერი - იდა ტატანაშვილი

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2013 წლის 19 მარტს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი, ვლადიმერ ჭედიია.

კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: შპს ინერტული მასალები, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). შპს „ინერტული მასალების“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა ინერტული მასალების წარმოება. შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით.

ჯგუფის აღმასრულებელი ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც წელიწადში მინიმუმ ერთხელ იკრიბება საერთო გადაწყვეტილებების მისაღებად.

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გაგარინის II შესახვევი, N 5 .ფაქტიური მისამართი :მოსაშვილის ქუჩა, # 24, სადაც არის განთავსებული ჯგუფის სათაო ოფისი.

ჯგუფს ასევე აქვს საწარმოო ბაზები, რომელიც მდებარეობს შემდეგ სოფელ ნორიშო, დაბა კობში და ქალაქ ფოთში, სადაც განთავსებულია ჯგუფის ძირითადი მარეტიალურ-ტექნიკური ბაზები.

პროექტების შესაბამისად, ჯგუფს ასევე აქვს მობილური ოფისები სამშენებლო ობიექტების მდებარეობის შესაბამისად, სადაც დასაქმებულნი არიან პროექტის მართვისთვის საჭირო თანამშრომლები.

ჯგუფის ფინანსური მდგრადობა და ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფს გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა (კაპიტალის ზრდა). მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. ფინანსური მდგრადობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია ჯგუფს ყოველთვის აქვს სრული,

დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი. ჯგუფის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება ჯგუფის მდგრადობის ხელშემწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

ჯგუფი მომგებიანი იყო 2019 წელს. ჯგუფის მოგებამ 2019 წელს შეადგინა 253,160 ლარი (2018 : 524,582 ლარი). ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 8,470,006 ლარი (2018 : 6,921,223)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გააჩნდა და გააჩნია საკრედიტო რისკი. ეს არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი (ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე) არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს კუთვნილი თანხის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშება მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. საწარმოებისათვის მოთხოვნების მაქსიმალური ლიმიტის დადგენა მათთან წარსული ურთიერთობის, გამოცდილების საფუძველზე. ასევე, ჯგუფი მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე მიმართავს ღონისძიებებს საკრედიტო რისკების მაქსიმალურად შესამცირებლად, რაშიც იგულისხმება:

- ფინანსური ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის შემთხვევაში პირგასამტეხლოს დარიცხვა.
- სასამართლოში სარჩელის შეტანა თანხის იძულებით გადახდევინებაზე.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების დაფარვისათვის საჭირო შესაბამისი აქტივები.

ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე, რომელიც ამყარებს ჯგუფის ლიკვიდურობას.

ჯგუფის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები წლების მიხედვით შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019

ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,346,766	-	-	1,346,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	194,021	-	-	194,021
სულ ფინანსური აქტივები	1,540,787	-	-	1,540,787
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,363,765)	-	-	(3,363,765)
სესხები	(1,210,071)	(404,709)	-	(1,614,780)
საიჯარო ვალდებულებები	(696,346)	(265,757)	-	(962,123)
ანარიცხები	(119,227)	-	-	(119,227)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,389,409)	(670,466)	-	(6,059,875)
წმინდა პოზიცია	(3,848,622)	(670,466)	-	(4,519,088)

სავალუტო და საბაზრო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს რისკ იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის დამოკიდებულება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო რისკზე მისი დამოკიდებულების ჰეჯირებას.

საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით მომხდარი ცვლილებები ძირითადად აისახება სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი დავალიანება) ან მათი სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილებით. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა იმისა, რომ განსაზღვროს თუ რა სახის უნდა იყოს ჯგუფის დამოკიდებულება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს ფიქსირებული განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი იქნება ჯგუფისთვის, თუ - ცვალებადი განაკვეთი მოსალოდნელი დროის განმავლობაში, დაფარვის ვადამდე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	70,230	(1,100,663)	(1,030,433)
ევრო	-	(189,027)	(189,027)
სულ	70,230	(1,289,690)	(1,219,460)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(1,047,938)	(1,047,938)
სულ	-	(1,047,938)	(1,047,938)

სამომავლო გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განვითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან უფრო კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

სხვა ოპერაციები

- ✓ ჯგუფს აქვს აღებული სესხები, კრედიტები და სხვა ანალოგიური სახის ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებიდან. აღნიშნულ სესხებზე კომპანიას აქვს როგორც ფინანსური ისე არა-ფინანსური შეზღუდვები.
- ✓ ჯგუფს აქვს გაცემული გარანტიები, რომელიც შესაბამისად ასახულია
- ✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ხელმოწერი პირები:

თარიღი: 29 მაისი 2020

დირექტორი - გურამ დაფქვაშვილი

მთ. ბუღალტერი - იდა ტატანაშვილი