

შპს „ჯი სი ჯი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2020

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2020 წლის 17 სექტემბერს:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ჯი სი ჯი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი სი ჯი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405039015) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფასს 1 - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2018 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ 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 ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტურიკონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

17 სექტემბერი, 2020 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	820 307	1 494 932	883 268	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	1 606 731	877 145	443 288	3.2.
მარაგები	227 623	179 482	141 869	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	264 795	28 255	15 061	
სხვა მიმდინარე აქტივები	190 403	0	158	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	3 109 859	2 579 813	1 483 644	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6 119 396	5 173 961	5 031 057	3.5.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	165 293	-	-	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 284 689	5 173 961	5 031 057	
აქტივები სულ:	9 394 548	7 753 775	6 514 702	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	696 058	683 302	223 230	3.7.
საგადასახადო ვალდებულებები	212 577	129 674	89 670	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	635 935	654 795	383 045	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	218 548	158 562	77 093	3.10.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 763 119	1 626 332	773 038	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	2 108 260	1 654 234	2 239 459	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 108 260	1 654 234	2 239 459	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	479 215	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	5 521 954	4 471 994	3 022 990	
კაპიტალი სულ:	5 523 170	4 473 209	3 502 205	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 394 548	7 753 775	6 514 702	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი
ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	34 255 658	21 646 318	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(28 323 849)	(18 280 821)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	5 931 809	3 365 497	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(722 371)	(455 330)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(89 107)	(49 146)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	5 120 331	2 861 021	
ფინანსური შემოსავალი	16 797	4 081	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(162 304)	(225 045)	3.18.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	2 849	-	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(91 396)	26 408	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	190 394	160 391	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(63 862)	(3 198)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 012 809	2 823 659	
მოგების გადასახადი	(392 322)	(122 739)	
წლის წმინდა მოგება	4 620 487	2 700 920	
წლის სრული შემოსავალი	4 620 487	2 700 920	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-სთვის	479 215	3 022 990	3 502 205
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 700 920	2 700 920
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	479 215	5 723 909	6 203 125
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	(478 000)	-	(478 000)
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 251 916)	(1 251 916)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(478 000)	(1 251 916)	(1 729 916)
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	1 215	4 471 994	4 473 209
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 620 487	4 620 487
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	9 092 481	9 093 696
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 570 526)	(3 570 526)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 570 526)	(3 570 526)
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	40 656 558	24 935 151
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 419	131 901
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(33 556 930)	(20 496 409)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1 065 317)	(643 931)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(27 268)	(22 488)
გადახდილი გადასახადები	(1 930 567)	(1 075 336)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(26 946)	(19 455)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 050 949	2 809 434
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 123 462)	(6 512)
მიღებული პროცენტები	16 797	4 081
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში	(352 800)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 459 465)	(2 431)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(478 000)
სესხების აღება	2 915 794	2 233 250
სესხების დაფარვა	(2 559 805)	(2 517 432)
გადახდილი პროცენტები	(162 895)	(220 302)
გადახდილი დივიდენდები	(3 459 368)	(1 212 941)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 266 275)	(2 195 425)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	166	86
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(674 625)	611 664
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 494 932	883 268
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	820 307	1 494 932

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი სი ჯი“-ს (შემდგომში - *კომპანია*) მიერ. შპს „ჯი სი ჯი“ დარეგისტრებულია 2014 წლის 15 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405039015, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბ. 3. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/ნ 205143824) - 34%;
- ირაკლი ფირცხალაიშვილი (პ/ნ 01031000430) – 16.50%;
- გიორგი ჩრდილელი (პ/ნ 01008018296) – 33%;
- გიორგი როგავა (პ/ნ 01008010178) – 16.50%.

1.3. კომპანიის მართვის ორგანოებია:

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ ინიშნება დირექტორები.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი ჩრდილელი.

1.4. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 40% (50%-ს ფლობს შპს „ვი თი ჯგუფი“, ხოლო 10%-ს - ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია).

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია;
- ასფალტის დაგებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების

გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1 „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“** 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2018 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2017 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

2.4. კომპანიის მიერ 2018-2019 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი დივიდენდებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე

გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი (უძრავი ქონებისათვის და ასფალტ-ბეტონის ქარხნისთვის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის გამოყენებულია გადაფასებული ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.)

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 10-20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
საოფისე აღჭურვილობა	-20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	-20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო

შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2018-2019 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	820 307	1 494 932	883 268
	820 307	1 494 932	883 268

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	1 644 218	926 290	443 288
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(37 488)	(49 146)	-
	1 606 731	877 145	443 288

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ნედლეული	220 339	169 962	140 719
სხვა მარაგები	7 285	9 520	1 150
	227 623	179 482	141 869

3.4. სხვა მიმდინარე აქტივები:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაშთი - 190403 ლარი წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოდან - „შპს ქემიქალს“-იდან მისაღებ დივიდენდს.

3.5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 113 714	2 048 590	3 121 643	1 772	6 864	7 298	34 987	-	6 334 868
დამატება	45 214	1 371 649	252 879	4 275	3 441	3 344	2 749	1 082	1 684 634
(შემცირება)	-	(629 237)	-	-	-	-	-	-	(629 237)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 158 929	2 791 001	3 374 522	6 047	10 304	10 643	37 736	1 082	7 390 264
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15 139	852 360	278 637	474	1 386	1 245	11 666	-	1 160 907
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	16 136	153 520	287 444	776	1 397	1 377	4 663	55	465 368
ჩამოწერა	-	(355 406)	-	-	-	-	-	-	(355 406)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 275	650 474	566 081	1 250	2 783	2 622	16 328	55	1 270 868
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 127 653	2 140 527	2 808 441	4 797	7 521	8 021	21 408	1 027	6 119 396

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 062 690	2 043 559	2 618 552	1 621	4 195	4 771	33 556	-	5 768 944
დამატება	51 024	5 031	503 090	152	2 669	2 527	1 431	-	565 924
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 113 714	2 048 590	3 121 643	1 772	6 864	7 298	34 987	-	6 334 868
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	722 042	8 187	216	404	419	6 618	-	737 886
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	15 139	130 318	270 450	258	982	826	5 048	-	423 020
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15 139	852 360	278 637	474	1 386	1 245	11 666	-	1 160 907
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 098 575	1 196 230	2 843 006	1 298	5 477	6 053	23 322	-	5 173 961

2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიის ასფალტ-ბეტონის ქარხანა სრული კომპლექტაციით, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 წ.-ის მდგომარეობით არის 2,790,865 ლარი, დაგირავებული იყო „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

3.6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც კომპანია ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან რომელსაც აკონტროლებს სხვა პირთან ერთად.

მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

შპს „ჯი სი ჯი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ქემიქალს“-ში განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ინვესტიცია შპს ქემიქალსში	165 293	-	-
	165 293	-	-

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	686 989	544 109	162 984
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	50	600	2 468
არარეზიდენტი კომპანიები	9 019	138 593	57 778
	696 058	683 302	223 230

3.8. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(460 938)	(206 674)	(29 818)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	634 930	334 525	119 182
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	38 586	1 822	305
	212 577	129 674	89 670

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	630 241	648 510	381 502
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	5 695	6 285	1 543
	635 935	654 795	383 045

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	216 331	158 550	77 093
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2 217	12	-
	218 548	158 562	77 093

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	2 108 260	1 654 234	2 239 459
	2 108 260	1 654 234	2 239 459

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი სი ჯი“-ს დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1215 ლარს.

3.13. ამონაგები:

	2019 წელი	2018 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	34 255 658	21 646 318
	34 255 658	21 646 318

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2019 წელი	2018 წელი
მარაგები	19 719 201	12 785 648
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება	2 921 849	1 970 547
შრომის ანაზღაურება	828 945	583 155
საწარმოო კომუნალური ხარჯები	2 053 541	1 183 531
საწარმოო დანიშნულების ცვეთა	456 606	416 083
სხვა	2 343 706	1 341 856
	28 323 849	18 280 821

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	601 478	357 219
საკანცელარიო ხარჯები	1 196	155
კომუნიკაციის ხარჯები	2 293	1 706
კომუნალური ხარჯები	1 188	1 191
აუდიტის ხარჯები	3 686	5 000
საგადასახადო ხარჯები	61 881	56 479
საბანკო ხარჯები	19 047	18 589
მივლინების ხარჯები	12 030	938
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	8 762	6 937
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3 569	2 690
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7 241	4 428
	722 371	455 330

3.16. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	11 658	(49 146)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(100 765)	-
	(89 107)	(49 146)

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ჩამოწერა, როგორც უიმედო ვალი, სავაჭრო მოთხოვნები 100765 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 23519 ლარის მოთხოვნა გაუფასურებული იყო წინა პერიოდში.

3.17. ფინანსური შემოსავალი:

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი დეპოზიტებიდან	16 797	4 065
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	-	16
	16 797	4 081

3.18. ფინანსური ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	162 304	225 045
	162 304	225 045

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2019 წელი	2018 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	46 266	-
ბანკის პროცენტის თანადაფინანსება	664	131 846
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	13 661	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 802	28 545
	190 394	160 391

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	25 560	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	38 302	3 198
	63 862	3 198

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ება 31.12.2019 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 302 743	740 005	5 169	1 095 994	84 938	2 738 500
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	28 000	-	28 000	-	-
სულ:	2 302 743	768 005	5 169	1 123 994	84 938	2 738 500

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე	გადახდა	პროცენტი ს დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2019 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 285	162 895	162 305	5 695
სულ:	6 285	162 895	162 305	5 695

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 620 961	379 182	107 965	95 000	73 929	2 302 743
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	330 000	-	330 000	-	-
სულ:	2 620 961	709 182	107 965	425 000	73 929	2 302 743

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა	პროცენტი ს დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	1 543	77 792	82 534	6 285
სულ:	1 543	77 792	82 534	6 285

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის

ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარისა მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

	31 დეკემბერი, 2019 წ.		
	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 268	158	1 425
აქტივები სულ:	1 268	158	1 425
სავაჭრო ვალდებულებები	9 019	-	9 019
მოკლევადიანი სესხები	5 695	-	5 695
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	2 108 260	-	2 108 260
ვალდებულებები სულ:	2 122 973	-	2 122 973
ნეტო შედეგი	(2 121 705)	158	(2 121 548)
Euro (10% ცვლილება)	(212 171)		
USD (10% ცვლილება)	16		

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	424	-	424
სხვა მიმდინარე აქტივები	599	-	599
აქტივები სულ:	1 022	-	1 022
სავაჭრო ვალდებულებები	138 593	-	138 593
მოკლევადიანი სესხები	5 048	-	5 048
გრძელვადიანი სესხები	1 654 234	-	1 654 234
ვალდებულებები სულ:	1 797 874	-	1 797 874
ნეტო შედეგი	(1 796 852)		(1 796 852)
Euro (10% ცვლილება)	(179 685)		

01 იანვარი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36	-	36
აქტივები სულ:	36	-	36
სავაჭრო ვალდებულებები	57 778	-	57 778
გრძელვადიანი სესხები	2 052 968	-	2 052 968
ვალდებულებები სულ:	2 110 746	-	2 110 746
ნეტო შედეგი	(2 110 711)		(2 110 711)
Euro (10% ცვლილება)	(211 071)		

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	49 974	17 754
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	10 000	210 000
შესყიდვები (მარაგები)	-	-	1 538 349	2 758 735
შესყიდვები (ძირითადი საშუალებები)			1 410	
შემოსავლები	8305	26186	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	2 175	1 631		
მივლინების ხარჯები	6 469			
სხვა ხარჯები	3 695	1 229	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	18 000	120 000
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	124 053	77 950	-	-
მივლინების ხარჯები	2 464	469	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	210 819	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	-	-	732750	288723
შესყიდვები (ძირითადი საშუალებები)	-	-	-	-
შემოსავლები	-	-	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	75 000	56 250	-	-
მივლინების ხარჯები	3 097	469	-	-
სხვა ხარჯები	-	-	-	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს კომპანია ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს სხვა პირების წინააღმდეგ.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

წინანმდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 17 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2020 წლის 17 სექტემბრამდე, ადგილი ჰქონდა შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას: აღმასრულებლის მეშვეობით ერთ-ერთი სავაჭრო დებიტორისაგან, რომლის მიმართ მოთხოვნა იყო გაუფასურებული, ამოღებული იქნა მოთხოვნის ნაწილი, რამაც გავლენა მოახდინა გაუფასურებული ზარალის სიდიდეზე.

ამავე პერიოდში მოხდა ეროვნული ვალუტის გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2020 წლის 17 სექტემბრის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

1 USD=3.1547 ლარი; 1 EUR=3.7440 ლარი.

ასევე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენას: 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!

ცოდნისა

აუდიტური კონსერნი

შპს „ჯი სი ჯი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2020

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2020 წლის 17 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ემზარ ოთხოზორია



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ჯი სი ჯი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი სი ჯი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405039015) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა, 2018 წლის შესადარისი ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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.

- 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 ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტურიკონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

17 სექტემბერი, 2020 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	820 307	1 494 932	883 268	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	1 606 731	877 145	443 288	3.2.
მარაგები	227 623	179 482	141 869	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	264 795	28 255	15 061	
სხვა მიმდინარე აქტივები	190 403	0	158	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	3 109 859	2 579 813	1 483 644	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	6 119 396	5 173 961	5 031 057	3.5.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	165 293	-	-	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 284 689	5 173 961	5 031 057	
აქტივები სულ:	9 394 548	7 753 775	6 514 702	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	696 058	683 302	223 230	3.7.
საგადასახადო ვალდებულებები	212 577	129 674	89 670	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	635 935	654 795	383 045	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	218 548	158 562	77 093	3.10.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 763 119	1 626 332	773 038	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	2 108 260	1 654 234	2 239 459	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2 108 260	1 654 234	2 239 459	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	479 215	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	5 521 954	4 471 994	3 022 990	
კაპიტალი სულ:	5 523 170	4 473 209	3 502 205	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	9 394 548	7 753 775	6 514 702	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ **გიორგი ჩრდილელი**

ფინ. დირექტორი _____ **ემზარ ოთხოზორია**

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	34 255 658	21 646 318	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(28 323 849)	(18 280 821)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	5 931 809	3 365 497	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(722 371)	(455 330)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(89 107)	(49 146)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	5 120 331	2 861 021	
ფინანსური შემოსავალი	16 797	4 081	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(162 304)	(225 045)	3.18.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	2 849	-	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(91 396)	26 408	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	190 394	160 391	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(63 862)	(3 198)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	5 012 809	2 823 659	
მოგების გადასახადი	(392 322)	(122 739)	
წლის წმინდა მოგება	4 620 487	2 700 920	
წლის სრული შემოსავალი	4 620 487	2 700 920	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-სთვის	479 215	3 022 990	3 502 205
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 700 920	2 700 920
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	479 215	5 723 909	6 203 125
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	(478 000)	-	(478 000)
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 251 916)	(1 251 916)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(478 000)	(1 251 916)	(1 729 916)
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	1 215	4 471 994	4 473 209
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 620 487	4 620 487
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	9 092 481	9 093 696
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 570 526)	(3 570 526)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 570 526)	(3 570 526)
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	40 656 558	24 935 151
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 419	131 901
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(33 556 930)	(20 496 409)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1 065 317)	(643 931)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(27 268)	(22 488)
გადახდილი გადასახადები	(1 930 567)	(1 075 336)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(26 946)	(19 455)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 050 949	2 809 434
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1 123 462)	(6 512)
მიღებული პროცენტები	16 797	4 081
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში	(352 800)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 459 465)	(2 431)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(478 000)
სესხების აღება	2 915 794	2 233 250
სესხების დაფარვა	(2 559 805)	(2 517 432)
გადახდილი პროცენტები	(162 895)	(220 302)
გადახდილი დივიდენდები	(3 459 368)	(1 212 941)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 266 275)	(2 195 425)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	166	86
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(674 625)	611 664
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 494 932	883 268
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	820 307	1 494 932

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 17 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ **გიორგი ჩრდილელი**

ფინ. დირექტორი _____ **ემზარ ოთხოზორია**

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი სი ჯი“-ს (შემდგომში - *კომპანია*) მიერ. შპს „ჯი სი ჯი“ დარეგისტრებულია 2014 წლის 15 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405039015, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბ. 3. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/ნ 205143824) - 34%;
- ირაკლი ფირცხალაიშვილი (პ/ნ 01031000430) - 16.50%;
- გიორგი ჩრდილელი (პ/ნ 01008018296) - 33%;
- გიორგი როგავა (პ/ნ 01008010178) - 16.50%.

1.3. კომპანიის მართვის ორგანოებია:

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ ინიშნება დირექტორები.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გიორგი ჩრდილელი.

1.4. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 40% (50%-ს ფლობს შპს „ვი თი ჯგუფი“, ხოლო 10%-ს - ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია).

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია;
- ასფალტის დაგებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების

გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. **ფასს 1** „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის (2018 წლის) შესადარისი ინფორმაცია და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2017 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

2.4. კომპანიის მიერ 2018-2019 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი დივიდენდებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე

გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი (უძრავი ქონებისათვის და ასფალტ-ბეტონის ქარხნისთვის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის გამოყენებულია გადაფასებული ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.)

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 10-20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
საოფისე აღჭურვილობა	-20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	-20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო მომსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო

შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2018-2019 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	820 307	1 494 932	883 268
	<u>820 307</u>	<u>1 494 932</u>	<u>883 268</u>

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	1 644 218	926 290	443 288
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(37 488)	(49 146)	-
	<u>1 606 731</u>	<u>877 145</u>	<u>443 288</u>

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ნედლეული	220 339	169 962	140 719
სხვა მარაგები	7 285	9 520	1 150
	<u>227 623</u>	<u>179 482</u>	<u>141 869</u>

3.4. სხვა მიმდინარე აქტივები:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაშთი - 190403 ლარი წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოდან - „შპს ქემიქალს“-იდან მისაღებ დივიდენდს.

3.5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და ალკურგილობა (GEL)	საოფისე ალკურგილობა (GEL)	აგეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
1 113 714	2 048 590	3 121 643	1 772	6 864	7 298	34 987	-	6 334 868
45 214	1 371 649	252 879	4 275	3 441	3 344	2 749	1 082	1 684 634
-	(629 237)	-	-	-	-	-	-	(629 237)
-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 158 929	2 791 001	3 374 522	6 047	10 304	10 643	37 736	1 082	7 390 264
15 139	852 360	278 637	474	1 386	1 245	11 666	-	1 160 907
16 136	153 520	287 444	776	1 397	1 377	4 663	55	465 368
-	(355 406)	-	-	-	-	-	-	(355 406)
31 275	650 474	566 081	1 250	2 783	2 622	16 328	55	1 270 868
1 127 653	2 140 527	2 808 441	4 797	7 521	8 021	21 408	1 027	6 119 396

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალ ური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
1 062 690	2 043 559	2 618 552	1 621	4 195	4 771	33 556	-	5 768 944
51 024	5 031	503 090	152	2 669	2 527	1 431	-	565 924
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 113 714	2 048 590	3 121 643	1 772	6 864	7 298	34 987	-	6 334 868
-	722 042	8 187	216	404	419	6 618	-	737 886
15 139	130 318	270 450	258	982	826	5 048	-	423 020
-	-	-	-	-	-	-	-	-
15 139	852 360	278 637	474	1 386	1 245	11 666	-	1 160 907
1 098 575	1 196 230	2 843 006	1 298	5 477	6 053	23 322	-	5 173 961

2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიის ასფალტ-ბეტონის ქარხანა სრული კომპლექტაციით, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 წ.-ის მდგომარეობით არის 2,790,865 ლარი, დაგირავებული იყო „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

3.6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც კომპანია ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან რომელსაც აკონტროლებს სხვა პირთან ერთად.

მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

შპს „ჯი სი ჯი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ქემიქალს“-ში განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ინვესტიცია შპს ქემიქალსში	165 293	-	-
	<u>165 293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	686 989	544 109	162 984
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	50	600	2 468
არარეზიდენტი კომპანიები	9 019	138 593	57 778
	<u>696 058</u>	<u>683 302</u>	<u>223 230</u>

3.8. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(460 938)	(206 674)	(29 818)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	634 930	334 525	119 182
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	38 586	1 822	305
	<u>212 577</u>	<u>129 674</u>	<u>89 670</u>

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	630 241	648 510	381 502
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	5 695	6 285	1 543
	<u>635 935</u>	<u>654 795</u>	<u>383 045</u>

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	216 331	158 550	77 093
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2 217	12	-
	<u>218 548</u>	<u>158 562</u>	<u>77 093</u>

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	01 იანვარი, 2018 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	2 108 260	1 654 234	2 239 459
	<u>2 108 260</u>	<u>1 654 234</u>	<u>2 239 459</u>

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი სი ჯი“-ს დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1215 ლარს.

3.13. ამონაგები:

	2019 წელი	2018 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	34 255 658	21 646 318
	<u>34 255 658</u>	<u>21 646 318</u>

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2019 წელი	2018 წელი
მარაგები	19 719 201	12 785 648
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება	2 921 849	1 970 547
შრომის ანაზღაურება	828 945	583 155
საწარმოო კომუნალური ხარჯები	2 053 541	1 183 531
საწარმოო დანიშნულების ცვეთა	456 606	416 083
სხვა	2 343 706	1 341 856
	<u>28 323 849</u>	<u>18 280 821</u>

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	601 478	357 219
საკანცელარიო ხარჯები	1 196	155
კომუნიკაციის ხარჯები	2 293	1 706
კომუნალური ხარჯები	1 188	1 191
აუდიტის ხარჯები	3 686	5 000
საგადასახადო ხარჯები	61 881	56 479
საბანკო ხარჯები	19 047	18 589
მივლინების ხარჯები	12 030	938
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	8 762	6 937
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3 569	2 690
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7 241	4 428
	722 371	455 330

3.16. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2019 წელი	2018 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	11 658	(49 146)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(100 765)	-
	(89 107)	(49 146)

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ჩამოწერა, როგორც უიმედო ვალი, სავაჭრო მოთხოვნები 100765 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 23519 ლარის მოთხოვნა გაუფასურებული იყო წინა პერიოდში.

3.17. ფინანსური შემოსავალი:

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი დეპოზიტებიდან	16 797	4 065
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	-	16
	<u>16 797</u>	<u>4 081</u>

3.18. ფინანსური ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	162 304	225 045
	<u>162 304</u>	<u>225 045</u>

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2019 წელი	2018 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	46 266	-
ბანკის პროცენტის თანადაფინანსება	664	131 846
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	13 661	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 802	28 545
	<u>190 394</u>	<u>160 391</u>

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2019 წელი	2018 წელი
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	25 560	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	38 302	3 198
	<u>63 862</u>	<u>3 198</u>

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ება 31.12.2019 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 302 743	740 005	5 169	1 095 994	84 938	2 738 500
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	28 000	-	28 000	-	-
სულ:	2 302 743	768 005	5 169	1 123 994	84 938	2 738 500

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე	გადახდა	პროცენტი ს დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2019 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 285	162 895	162 305	5 695
სულ:	6 285	162 895	162 305	5 695

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 620 961	379 182	107 965	95 000	73 929	2 302 743
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	330 000	-	330 000	-	-
სულ:	2 620 961	709 182	107 965	425 000	73 929	2 302 743

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე	გადახდა	პროცენტი ს დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2018 მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	1 543	77 792	82 534	6 285
სულ:	1 543	77 792	82 534	6 285

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეებიც არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის

ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარისა მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2019 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 268	158	1 425
<i>აქტივები სულ:</i>	1 268	158	1 425
სავაჭრო ვალდებულებები	9 019	-	9 019
მოკლევადიანი სესხები	5 695	-	5 695
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	2 108 260	-	2 108 260
<i>ვალდებულებები სულ:</i>	2 122 973	-	2 122 973
ნეტო შედეგი	(2 121 705)	158	(2 121 548)
Euro (10% ცვლილება)	(212 171)		
USD (10% ცვლილება)	16		

31 დეკემბერი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	424	-	424
სხვა მიმდინარე აქტივები	599	-	599
აქტივები სულ:	1 022	-	1 022
სავაჭრო ვალდებულებები	138 593	-	138 593
მოკლევადიანი სესხები	5 048	-	5 048
გრძელვადიანი სესხები	1 654 234	-	1 654 234
ვალდებულებები სულ:	1 797 874	-	1 797 874
ნეტო შედეგი	(1 796 852)		(1 796 852)
Euro (10% ცვლილება)	(179 685)		

01 იანვარი, 2018 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36	-	36
აქტივები სულ:	36	-	36
სავაჭრო ვალდებულებები	57 778	-	57 778
გრძელვადიანი სესხები	2 052 968	-	2 052 968
ვალდებულებები სულ:	2 110 746	-	2 110 746
ნეტო შედეგი	(2 110 711)		(2 110 711)
Euro (10% ცვლილება)	(211 071)		

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	49 974	17 754
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	10 000	210 000
შესყიდვები (მარაგები)	-	-	1 538 349	2 758 735
შესყიდვები (ძირითადი საშუალებები)			1 410	
შემოსავლები	8305	26186	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	2 175	1 631		
მივლინების ხარჯები	6 469			
სხვა ხარჯები	3 695	1 229	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	18 000	120 000
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	124 053	77 950	-	-
მივლინების ხარჯები	2 464	469	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2019 წელი	2018 წელი	31.12.19	31.12.18
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	210 819	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	-	-	732750	288723
შესყიდვები (მირითადი საშუალებები)	-	-	-	-
შემოსავლები	-	-	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	75 000	56 250	-	-
მოვლინების ხარჯები	3 097	469	-	-
სხვა ხარჯები	-	-	-	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურებები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს კომპანია ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს სხვა პირების წინააღმდეგ.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 17 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2020 წლის 17 სექტემბრამდე, ადგილი ჰქონდა შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას: აღმასრულებლის მეშვეობით ერთ-ერთი სავაჭრო დებიტორისაგან, რომლის მიმართ მოთხოვნა იყო გაუფასურებული, ამოღებული იქნა მოთხოვნის ნაწილი, რამაც გავლენა მოახდინა გაუფასურებული ზარალის სიდიდეზე.

ამავე პერიოდში მოხდა ეროვნული ვალუტის გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2020 წლის 17 სექტემბრის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

1 USD=3.1547 ლარი; 1 EUR=3.7440 ლარი.

ასევე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენას: 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.