

შპს ჯჯ 2011

**2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

## სარჩევი

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება                                     | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                    | 7  |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება                                        | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                          | 9  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                     | 10 |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 11 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს ჯჯ 2011 -ის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს შპს ჯჯ 2011 -ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ნაშთი შეადგენს 2,222,321 და 6,923,438 ლარს. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სავაჭრო და სხვა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავდა არსებულ მდგომარეობას.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

## მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## აუდიტორთა 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. გონივრული 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 ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შვეისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე;
- 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 შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი

შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

## **მმართველობითი ანგარიშგება**

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

## **მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მამუკა მარდალეიშვილი  
შპს თიემსი  
11 ივნისი 2021  
თბილისი, საქართველო



## შპს ჯგ 2011

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

|                                               | შენიშვნა | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 188,769          | 216,434          |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 1,326            | 1,560            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>190,095</b>   | <b>217,994</b>   |
|                                               |          |                  |                  |
| სასაქონლო მარაგები                            | 5        | 3,755,125        | 3,391,233        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6        | 2,153,216        | 3,939,597        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 7        | 1,219,457        | 559,231          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>7,127,798</b> | <b>7,890,062</b> |
|                                               |          |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>7,317,893</b> | <b>8,108,056</b> |
|                                               |          |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                             |          |                  | 29,621           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 8        | 6,923,438        | 8,033,424        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>6,923,438</b> | <b>8,063,045</b> |
|                                               |          |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>6,923,438</b> | <b>8,063,045</b> |
|                                               |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 1,000            | 1,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 393,455          | 44,011           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>394,455</b>   | <b>45,011</b>    |
|                                               |          |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>7,317,893</b> | <b>8,108,056</b> |

შპს ჯგ 2011 - ს დირექტორი:

ზურაბ ჩიქოვანი

## შპს ჯჯ 2011

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

|                                               | შენიშვნა | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 4        | 188,769          | 216,434          |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 1,326            | 1,560            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>190,095</b>   | <b>217,994</b>   |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| სასაქონლო მარაგები                            | 5        | 3,755,125        | 3,391,233        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 6        | 2,153,216        | 3,939,597        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 7        | 1,219,457        | 559,231          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>7,127,798</b> | <b>7,890,062</b> |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>7,317,893</b> | <b>8,108,056</b> |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                             |          |                  | 29,621           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 8        | 6,923,438        | 8,033,424        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>6,923,438</b> | <b>8,063,045</b> |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>6,923,438</b> | <b>8,063,045</b> |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |          | 1,000            | 1,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 393,455          | 44,011           |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>394,455</b>   | <b>45,011</b>    |
| <br>                                          |          |                  |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>7,317,893</b> | <b>8,108,056</b> |

შპს ჯჯ 2011 - ს დირექტორი:

ზურაბ ჩიქოვანი



## შპს ჯგ 2011

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 -ის პერიოდისათვის

|                                     | შენიშვნა | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                           | 9        | 70,151,210       | 58,630,191       |
| ამონაგების თვითღირებულება           | 10       | (67,347,539)     | (56,306,119)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>2,803,671</b> | <b>2,324,072</b> |
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | 11       | (710,987)        | (651,694)        |
| მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები | 12       | (1,262,267)      | (1,190,708)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | 13       | (79,983.00)      | (69,224)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>750,434</b>   | <b>412,446</b>   |
| მოგების გადასახადი                  |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>       |          | <b>750,434</b>   | <b>412,446</b>   |

შპს გგ 2011

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 -ის პერიოდისათვის

|                                     | შენიშვნა | 2020<br>ლარი        | 2019<br>ლარი        |
|-------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| ამონაგები                           | 9        |                     |                     |
| ამონაგების თვითღირებულება           | 10       | 70,151,210          | 58,630,191          |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>(67,347,539)</b> | <b>(56,306,119)</b> |
|                                     |          | <b>2,803,671</b>    | <b>2,324,072</b>    |
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | 11       | (710,987)           | (651,694)           |
| მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები | 12       | (1,262,267)         | (1,190,708)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | 13       | (79,983.00)         | (69,224)            |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>750,434</b>      | <b>412,446</b>      |
| მოგების გადასახადი                  |          | -                   | -                   |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>       |          | <b>750,434</b>      | <b>412,446</b>      |

შპს გგ 2011 - ის დირექტორი  
ზურაბ ჩიქოვანი



## შპს ჯგ 2011

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                                                                                | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                                    | 84,334,669       | 67,311,554         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (81,468,180)     | (68,886,679)       |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                                                  | (1,192,371)      | (1,059,316)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (689,773)        | (546,060)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>984,345</b>   | <b>(3,180,501)</b> |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                   | (276)            | (1,007)            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>(276)</b>     | <b>(1,007)</b>     |
| გადახდილი დივიდენდი                                                            | (323,800)        | (100,000)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          | <b>(323,800)</b> | <b>(100,000)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>          | <b>660,269</b>   | <b>(3,281,508)</b> |
| სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                                           | (42)             |                    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>559,591</b>   | <b>3,841,099</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>1,219,818</b> | <b>559,591</b>     |

შპს ჯგ 2011 - ის დირექტორი:

ზურაბ ჩიქოვანი

შპს ჯგ 2011

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                                                                         | 2020<br>ლარი | 2019<br>ლარი |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| კლიენტებისგან მიღებული ფული                                             | 84,334,669   | 67,311,554   |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                            | (81,468,180) | (68,886,679) |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                                           | (1,192,371)  | (1,059,316)  |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (689,773)    | (546,060)    |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                         | 984,345      | (3,180,501)  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | (276)        | (1,007)      |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                       | (276)        | (1,007)      |
| გადახდილი დივიდენდი                                                     | (323,800)    | (100,000)    |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                          | (323,800)    | (100,000)    |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება          | 660,269      | (3,281,508)  |
| სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                                    | (42)         |              |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 559,591      | 3,841,099    |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს      | 1,219,818    | 559,591      |

შპს ჯგ 2011 - ის დირექტორი:  
ზურაბ ჩიქოვანი

## შპს ჯჯ 2011

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                           | რეზერვები და<br>დაფინანსება<br>ლარი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>ლარი | ჯამი<br>ლარი     |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი - 31.12.2018</b> | <b>1,000</b>                        | <b>(244,596)</b>                | <b>(243,596)</b> |
| დაფინანსების ცვლილება     | -                                   |                                 | -                |
| გაცემული დივიდენდები      |                                     | (123,839)                       | (123,839)        |
| პერიოდის მოგება           |                                     | 412,446                         | 412,446          |
| <b>ნაშთი - 31.12.2019</b> | <b>1,000</b>                        | <b>44,011</b>                   | <b>45,011</b>    |
| დაფინანსების ცვლილება     | -                                   |                                 | -                |
| გაცემული დივიდენდები      |                                     | (400,991)                       | (400,991)        |
| პერიოდის მოგება           |                                     | 750,434                         | 750,434          |
| <b>ნაშთი - 31.12.2020</b> | <b>1,000</b>                        | <b>393,453</b>                  | <b>394,455</b>   |

შპს ჯჯ 2011 -ის დირექტორი  
ზურაბ ჩიქოვანი

## შპს ჯჯ 2011

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                           | რეზერვები და<br>დაფინანსება<br>ლარი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>ლარი | ჯამი<br>ლარი     |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი - 31.12.2018</b> | <b>1,000</b>                        | <b>(244,596)</b>                | <b>(243,596)</b> |
| დაფინანსების ცვლილება     | -                                   | -                               | -                |
| გაცემული დივიდენდები      |                                     | (123,839)                       | (123,839)        |
| პერიოდის მოგება           |                                     | 412,446                         | 412,446          |
| <b>ნაშთი - 31.12.2019</b> | <b>1,000</b>                        | <b>44,011</b>                   | <b>45,011</b>    |
| დაფინანსების ცვლილება     | -                                   | -                               | -                |
| გაცემული დივიდენდები      |                                     | (400,991)                       | (400,991)        |
| პერიოდის მოგება           |                                     | 750,434                         | 750,434          |
| <b>ნაშთი - 31.12.2020</b> | <b>1,000</b>                        | <b>393,453</b>                  | <b>394,455</b>   |



შპს ჯჯ 2011 -ის დირექტორი  
ზურაბ ჩიქოვანი

## შპს ჯჯ 2011 -ის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### 1. კორპორატიული სტრუქტურა და ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯჯ 2011 დაფუძნდა 2011 წლის 21 ივლისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 406051971, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისანი სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზ. #8. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი: გიორგი ჟორდანია (01007007137).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმით (სიგარა, სიგარეტი) საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია ახორციელებს თამბაქოს დისტრიბუციას საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. 2020 წლისათვის კომპანიას ჰყავდა 91 დასაქმებული, ხოლო 2019 წელს კი 80.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

#### *შესაბამისობის განცხადება*

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს ("ზასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

#### *საქმიანობის უწყვეტობა*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

#### *მომზადების საფუძველი*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის

ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

**ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:**

#### *საანგარიშგებო ვალუტა*

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

#### *უცხოური ვალუტა*

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკუროსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკუროსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                     | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1 აშშ დოლარი / ლარი | 3.2766               | 2.8677               |
| 1 ევრო / ლარი       | 4.0233               | 3.2095               |

#### შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

#### შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

#### შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

### *ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები*

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

### *იჯარა*

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

### *მოგების გადასახადი*

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

#### *დამატებული ღირებულების გადასახადი*

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

#### *ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები*

##### *საკუთრებაში არსებული აქტივები*

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა

დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

### ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება თავდაპირველ ღირებულებაზე შემდეგი ნორმებით:

- ავეჯი, კომპიუტრული ტექნიკა და საოფისე ინვენტარი 20 %
- ავტომობილები 20 %

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და ნებართვებისგან.

### *მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა*

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების

წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### *სასაქონლო მატერიალური მარაგები*

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიფი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

### *ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები*

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

### *პირობითი აქტივები და ვალდებულებები*

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

### **(ა) ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები ბასს კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

### **სესხები და მოთხოვნები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### **გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები**

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშეიღობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ,

როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### **(ბ) ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **(გ) გადახურვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### **ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

კომპანიის სალაროში თანხის შემოსვლის და გასვლის ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერების მიხედვით.

სალაროდან თანხის გაცემა დასაშვებია მხოლოდ სალაროს გასავლის ორდერზე ერთ-ერთი დირექტორის ან ფინანსური დირექტორის ხელმოწერის შემდეგ.

სალაროს შემოსავლის და გასავლის ორდერის მიხედვით ბუღალტრული გატარებები ტარდება ბუღალტრის მიერ საბუღალტრო სისტემაში.

### *მოკლევადიანი მოთხოვნები*

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

### *გადახდილი ავანსები*

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

### *საწესდებო კაპიტალი*

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

### *დივიდენდები*

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

### *თანამშრომლების სარგებელი*

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

### *გაქვითვა*

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

### 3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

#### *დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება*

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება ხდება საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

#### *ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა*

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებზე შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

### 4. ძირითადი საშუალებები

#### 4. ძირითადი საშუალებები

##### ძირითადი საშუალებები

|                                            | ოფისის აღჭურვილობა | 1000 ლარამდე<br>ძირითადი<br>საშუალებები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | არამატერიალური<br>აქტივები | ჯამი            |
|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                            | ლარი               | ლარი                                    |                            |                             |                            | ლარი            |
| <b>თვითღირებულება:</b>                     |                    |                                         |                            |                             |                            |                 |
| <b>1 იანვარი 2019 წ.</b>                   | 20,352             | 69,419                                  | 2,177                      | 257,179                     | 3,787                      | <b>352,914</b>  |
| შემოსვლა                                   | 2,145              | 3,691                                   | -                          | 83,709                      | -                          | <b>89,545</b>   |
| გასვლა                                     | -                  | (870)                                   | -                          | (51,491)                    | -                          | <b>(52,361)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2019 წ.</b>                | 22,497             | 72,240                                  | 2,177                      | 289,397                     | 3,787                      | <b>390,098</b>  |
| შემოსვლა                                   | 5,584              | 5,936                                   |                            | 17,435                      | -                          | <b>28,955</b>   |
| გასვლა                                     | -                  | -                                       | -                          | (21,590)                    | -                          | <b>(21,590)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წ.</b>                | 28,081             | 78,176                                  | 2,177                      | 285,242                     | 3,787                      | <b>397,463</b>  |
|                                            |                    |                                         |                            |                             |                            | -               |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და<br/>გაუფასურება:</b> |                    |                                         |                            |                             |                            | -               |
| <b>1 იანვარი 2019 წ.</b>                   | 9,791              | 45,766                                  | 1,723                      | 104,365                     | 2,065                      | <b>163,710</b>  |
| წლიური ცვეთა                               | 2,473              | 4,994                                   | 91                         | 34,431                      | 162                        | <b>42,151</b>   |
| გასული აქტივების დაგროვილი<br>ცვეთა        | -                  |                                         | -                          | (33,760)                    | -                          | <b>(33,760)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2019წ.</b>                 | 12,264             | 50,760                                  | 1,814                      | 105,036                     | 2,227                      | <b>172,101</b>  |
| წლიური ცვეთა                               | 2,214              | 5,185                                   | 72                         | 38,868                      | 234                        | <b>46,573</b>   |
| გასული აქტივების დაგროვილი<br>ცვეთა        | -                  | -                                       | -                          | (11,310)                    | -                          | <b>(11,310)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წ.</b>                | 14,478             | 55,945                                  | 1,886                      | 132,594                     | 2,461                      | <b>207,364</b>  |
|                                            |                    |                                         |                            |                             |                            | -               |
| <b>საბალანსო ღირებულება:</b>               |                    |                                         |                            |                             |                            | -               |
| <b>1 იანვარი 2019 წ.</b>                   | <b>10,561</b>      | <b>23,653</b>                           | <b>454</b>                 | <b>152,814</b>              | <b>1,722</b>               | <b>189,204</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2019 წ.</b>                | <b>10,233</b>      | <b>21,480</b>                           | <b>363</b>                 | <b>184,361</b>              | <b>1,560</b>               | <b>217,994</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წ.</b>                | <b>13,603</b>      | <b>22,231</b>                           | <b>291</b>                 | <b>152,648</b>              | <b>1,32</b>                | <b>190,096</b>  |

## 5. სასაქონლო მარაგები

|                                   | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| საქონელი                          | 3,753,521        | 3,388,657        |
| მზა პროდუქცია                     | 98               | 98               |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 175              | -                |
| სარეკლამოები                      | 1,331            | 2,478            |
|                                   | <b>3,755,125</b> | <b>3,391,233</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                          | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|--------------------------|------------------|------------------|
| დებიტორები               | 2,151,598        | 3,838,298        |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები | 1,618            | 101,299          |
|                          | <b>2,153,216</b> | <b>3,939,597</b> |

## 7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                          | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი   |
|--------------------------|------------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | 1,150,025        | 457,823        |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 69,432           | 101,408        |
|                          | <b>1,219,457</b> | <b>559,231</b> |

**8. საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

|                                           | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 6,921,293        | 8,030,992        |
| ავანსით ჩათვლილი                          | 2,145            | 2,145            |
|                                           | <b>6,923,438</b> | <b>8,033,137</b> |

**9. ამონაგები**

|                                       | 2020<br>ლარი      | 2019<br>ლარი      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზაცია                            | 69,916,271        | 58,825,079        |
| დღგ-ს გარეშე                          | -                 | 7,702             |
| იჯარა                                 | 402,381           | 237               |
| რეკლამა შესასწორებელი                 | 14,301            | 995               |
| გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა | (181,743)         | (203,822)         |
|                                       | <b>70,151,210</b> | <b>58,630,191</b> |

**10. ამონაგების თვითღირებულება**

|                                       | 2020<br>ლარი      | 2019<br>ლარი      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 67,347,539        | 56,306,119        |
|                                       | <b>67,347,539</b> | <b>56,306,119</b> |

**11. ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                    | 2020<br>ლარი | 2019<br>ლარი |
|--------------------|--------------|--------------|
| რეკლამის ხარჯი     | 226          | -            |
| შრომის ანაზღაურება | 525,312      | 475,019      |
| ბანკის საკომისიო   | 213          | 66           |

|                         |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
| სოციალური დანარიცხები   | 22,007         | 18,467         |
| საწყობის იჯარა          | 39,187         | 37,329         |
| ავტომანქანების იჯარა    | 4,725          | 7,130          |
| ფართის იჯარა            | 2,500          | 4,178          |
| საწვავი                 | 33,362         | 32,253         |
| საკანცელარიო ხარჯი      | 2,970          | 2,709          |
| დაცვა                   | 2,591          | 2,573          |
| კომუნიკაციის ხარჯები    | 13,810         | 10,517         |
| სხვა ხარჯი              | 38,702         | 36,041         |
| აუდიტორიული მომსახურება | 16,999         | 17,000         |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი | -              | 691            |
| ცვეთა                   | 8,383          | 7,721          |
|                         | <b>710,987</b> | <b>651,694</b> |

**12. დისტრიბუციის ხარჯები**

|                      |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
| ავტო ტექ მომსახურება | 29,908           | 31,171           |
| მანქანის ხარჯი       | 29,539           | 36,510           |
| შრომის ანაზღაურება   | 975,579          | 894,675          |
| საწვავი              | 189,050          | 193,921          |
| ცვეთა                | 38,191           | 34,431           |
|                      | <b>1,262,267</b> | <b>1,190,708</b> |

**13. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)**

|                                     |               |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | 2020<br>ლარი  | 2019<br>ლარი  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა       | 202           | 4,138         |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი | 79,781        | 65,086        |
|                                     | <b>79,983</b> | <b>69,224</b> |

#### 14. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს.

#### 15. ფინანსური რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
  - სავალუტო რისკი
  - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

**ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

|                                            | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 2,223,939        | 3,939,310        |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები      | 1,219,457        | 559,231          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>              | <b>3,443,396</b> | <b>4,498,541</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>             |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 6,923,438        | 8,033,137        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>         | <b>6,923,438</b> | <b>8,033,137</b> |

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური აქტივები                    | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | ლარი             | ლარი             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 2,223,939        | 3,939,310        |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 1,219,457        | 559,231          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>3,443,396</b> | <b>4,498,541</b> |

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

### გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

### 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 შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

### **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

### **სავალუტო რისკი**

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

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## სავალუტო რისკი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                            | ლარი               | აშშ დოლარი | ევრო | სულ                |
|--------------------------------------------|--------------------|------------|------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                  |                    |            |      |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 2,223,939          |            |      | 2,223,939          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები      | 1,219,457          |            |      | 1,219,457          |
|                                            | <b>3,443,396</b>   | -          | -    | <b>3,443,396</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>             |                    |            |      |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 6,923,438          |            |      | 6,923,438          |
|                                            | <b>6,923,438</b>   | -          | -    | <b>6,923,438</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>               | <b>(3,480,042)</b> | -          | -    | <b>(3,480,042)</b> |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                            | ლარი               | აშშ დოლარი | ევრო | სულ                |
|--------------------------------------------|--------------------|------------|------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                  |                    |            |      |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                 | 3,939,310          |            |      | 3,939,310          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები      | 559,231            |            |      | 559,231            |
|                                            | <b>4,498,541</b>   | -          | -    | <b>4,498,541</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>             |                    |            |      |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 8,033,137          | -          |      | 8,033,137          |
|                                            | <b>8,033,137</b>   | -          | -    | <b>8,033,137</b>   |
| <b>ღია საბალანსო პოზიცია</b>               | <b>(3,534,596)</b> | -          | -    | <b>(3,534,596)</b> |

## 16. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

## იურიდიული საკითხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ არის გაკეთებული.

## გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ,

კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

### გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

### სადაზღვევო

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

## 17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

#### 18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

#### 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე (11/06/2021) კომპანიაში ადგილი ჰქონდა ბალანსის შემდგომ შემდეგ მოვლენებს: გაიცა დივიდენდი 373,792 ლარის ოდენობით.

#### განმარტება COVID-19-თან (ახალი კორონა ვირუსი) დაკავშირებით:

2019 წლის სექტემბერში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოს აუწყა გავრცელებული ვირუსის შესახებ, რომელიც შემდგომ Covid-19 -ის სახელით გახდა ცნობილი. საქართველოში მისი პირველი გამოჩენა მოხდა 2020 წლის დასაწყისში, რამაც საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, გამოიწვია რიგი შეზღუდვები და რეგულაციების გამკაცრება. კომპანიების უმეტესობა გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, მათ შორის შპს ჯგ 2011-ც.

კომპანიისათვის, 2020 წლის განმავლობაში, COVID -19ს არ შეუქმნია შემოსავლების მიღების კუთხით შეფერხება და არც თანამშრომლების რაოდენობის შემცირება არ მომხდარა.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. კომპანია ძირითადად გადავიდა წინასწარ ან მიწოდებისთანავე გადახდის რეჟიმზე. მიწოდების მხრივ გამოიკვეთა შეფერხებები, რაც გამოწვეული იყო რეგულაციების გამკაცრებით, თუმცა დღეის მდგომარეობით შეფერხებას ადგილი აღარ აქვს.

მოხდა დაგეგმილი ღონისძიებების შემცირება, სასაწყობო მარაგების ოპტიმიზაცია და რეკლამის დაგეგმილი წლიური ხარჯის შემცირება. სავალუტო კურსის მკვეთრი ცვლილებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს იმპორტირებული საქონლის, რამაც ამ პერიოდში პროდუქციაზე ფასების ზრდა გამოიწვია.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

## 20. ცვლილებები წარდგენაში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. ამასთან კორექტირებების ნაწილს წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების რეკლასიფიკაცია. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

|                      | კორექტირებული 2020<br>წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით<br>ლარი | წინა წლის აუდირებული<br>მონაცემების კორექტირება<br>ლარი | თავდაპირვე<br>ლი<br>წარდგენა |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>აქტივები</b>      |                                                                 |                                                         |                              |
| მომწოდებლებზე        |                                                                 |                                                         |                              |
| გადახდილი ავანსები   | 91,561.00                                                       | 91,561.00                                               | -                            |
| სატრანსპორტო         |                                                                 |                                                         |                              |
| საშუალებები          | 289,396.00                                                      | (6,275.00)                                              | 295,671.00                   |
| <b>ვალდებულებები</b> |                                                                 |                                                         |                              |
| საგადასახადო         |                                                                 |                                                         |                              |
| ვალდებულებები        | -                                                               | 91,260.00                                               | (91,260.00)                  |
| გადახდილი ხელფასები  | -                                                               | 301.00                                                  | (301.00)                     |
| <b>სულ</b>           | -                                                               | <b>91,561.00</b>                                        | <b>(91,561.00)</b>           |
| <b>ხარჯები</b>       |                                                                 |                                                         |                              |
| ძირითადი საშუალების  |                                                                 |                                                         |                              |
| რეალიზაცია           | 18,601.00                                                       | 6,275.00                                                | 12,326.00                    |

**22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 11 ივნისს.

შპს გგ 2011 - ის დირექტორი:

ზურაბ ჩიქოვანი

---

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 11 ივნისს.

შპს გგ 2011 - ის დირექტორი:  
ზურაბ ჩიქოვანი



შპს ჯჯ 2011“

2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. თბილისი

02 ივნისი 2021

## 1. საზოგადოების მიმოხილვა

შპს “ჯჯ 2011” (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2011 წლის 21 ივლისს, სარეგისტრაციო კოდი 406051971, კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, მოსკოვის გამზ 8.

კომპანიის 100% წილის დამფუძნებელი და პარტნიორია გიორგი ჟორდანიძე (პ/ნ 01007007137)

დირექტორი: ზურაბ ჩიქოვანი \_ პ/ნ 01008016338

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ადგილობრივ ბაზარზე, თამბაქოს ნაწარმის საბითუმო რეალიზაცია დისტრიბუცია

კომპანია საქონლის დისტრიბუციას ახორციელებს არა მხოლოდ თბილისში არამედ მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის სასაქონლო ასორტიმენტი მოიცავს: სიგარეტს, თუთუნს და აქსესუარებს

კომპანიას ჰყავს საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომატები, რომლის საშუალებითაც ხდება პროდუქციის დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია ორიენტირებულია როგორც ექსტენსიურ ასევე ინტენსიურ ზრდაზე. მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია ახალი გეოგრაფიული არელების ბაზარზე შესვლა მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2020 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა (დღგ-ს გარეშე) წინა წელთან შედარებით მომატებულია, ხარჯების მკვეთრი ცვლილება არ შეინიშნება, მთლიანი მოგება კი გაიზარდა 46%-ით. ამავე წელს საოპერაციო შემოსავალმა (დღგ-ს გარეშე) ადგილობრივი რეალიზაციიდან შეადგინა 70,151,210 ლარი

2020წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 91 ადამიანი.

## 2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია უწყვეტ რეჟიმში აწარმოოს მიწოდება დისტრიბუციის საშუალებით. იგი ორიენტირებულია გააფართოვოს პროდუქციის მიწოდების არეალი და ქსელი, შეინარჩუნოს პროდუქციის ხარისხი და მიწოდების დროულობა.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს როგორც დასაქმებულთა რაოდენობა ასევე მათი სოციალური მდგომარეობა.

შპს ჯჯ 2011 ორიენტირებულია გაზარდოს საოპერაციო ეფექტურობა, ხელი შეუწყოს ავტომატურ რეჟიმში სასაწყობო პროცესების გადაყვანას, რათა ადვილი გახდეს საწყობებში მესაწყობეების მობილურობა. პროდუქციის გამყიდვლამდე ან და მომხმარებლამდე მიწოდების უწყვეტი ციკლი იყოს უფრო ეფექტური და ადვილადსამართავი.



შპს ჯჯ 2011-ის დირექტორი:

/ზ. ჩიქოვანი/