

შპს „ჯი სი ჯი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 20 ივნისს:

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 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 დამოუკიდებლები 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.

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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

გიორგი ცერცვაძე

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

20 ივნისი, 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 677 494	820 307	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	745 689	1 606 731	3.2.
მარაგები	558 824	227 623	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	128 548	264 795	
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	190 403	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4 110 555	3 109 859	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	5 663 257	6 119 396	3.5.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	357 653	165 293	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 020 910	6 284 689	
აქტივები სულ:	10 131 465	9 394 548	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	128 236	696 058	3.7.
საგადასახადო ვალდებულებები	324 892	212 577	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	835 184	635 935	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 529 368	218 548	3.10.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 817 680	1 763 119	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	1 813 322	2 108 260	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 813 322	2 108 260	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	5 499 249	5 521 954	
კაპიტალი სულ:	5 500 464	5 523 170	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	10 131 465	9 394 548	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	23 748 956	34 255 658	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(18 908 571)	(28 323 849)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	4 840 385	5 931 809	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(680 837)	(722 371)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5 666)	(89 107)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	4 153 882	5 120 331	
ფინანსური შემოსავალი	52 434	16 797	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(155 007)	(162 304)	3.18.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	2 005	2 849	
წილობრივი მეთოდით განსაზღვრული მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(607 682)	(91 396)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	50 620	190 394	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(18 957)	(63 862)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3 477 294	5 012 809	
მოგების გადასახადი	(346 500)	(392 322)	
წლის წმინდა მოგება	3 130 794	4 620 487	
წლის სრული შემოსავალი	3 130 794	4 620 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	3 130 794	3 130 794
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	8 652 749	8 653 964
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 153 500)	(3 153 500)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 153 500)	(3 153 500)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	1 215	5 499 249	5 500 464

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	28 735 188	40 656 558
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	1 419
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(21 565 435)	(33 556 930)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1 005 895)	(1 065 317)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(17 280)	(27 268)
გადახდილი გადასახადები	(1 690 115)	(1 930 567)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(14 144)	(26 946)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 442 318	4 050 949
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(68 127)	(1 123 462)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	25 550	-
მიღებული პროცენტები	52 434	16 797
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში	-	(352 800)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	9 857	(1 459 465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	1 508 000	2 915 794
სესხების დაფარვა	(2 204 460)	(2 559 805)
გადახდილი პროცენტები	(155 025)	(162 895)
გადახდილი დივიდენდები	(1 745 900)	(3 459 368)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 597 385)	(3 266 275)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	2 397	166
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 857 187	(674 625)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	820 307	1 494 932
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	2 677 494	820 307

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 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. 2020 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 - 2020 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 „ვითი 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 „ფას“-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 „ფას“-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 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. კომპანიის მიერ 2020 წელს 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 სამუშაო 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 სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო 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, 2018 წლის 01 იანვარი, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით გადაფასებული ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება ფასს 1-ის შესაბამისად).

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%;

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.

2.4. 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 სესხის გამცემი სუბიექტები), 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).

2020 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.5. 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.

2.6. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 677 494	820 307
	2 677 494	820 307

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	768 719	1 644 218
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(23 030)	(37 488)
	745 689	1 606 731

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გასაყიდად გამოიზნული საქონელი	69 993	-
ნედლეული	488 831	220 339
სხვა მარაგები	-	7 285
	558 824	227 623

3.4. სხვა მიმდინარე აქტივები:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაშთი - 190403 ლარი წარმოადგენდა მეკავშირე საწარმოდან - „შპს ქემიქალს“-იდან მისაღებ დივიდენდს. 2020 წლის 30 დეკემბერს მიიღეს გადაწყვეტილება 2019 წლის 30 ნოემბრის ოქმით გამოცხადებული მოგების განაწილების (დივიდენდის) გაუქმების შესახებ.

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)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 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
დამატება	61 000	-	1 058	-	435	1 941	5 472	-	69 905
(შემცირება)	-	(42 940)	-	-	-	-	-	(150)	(43 090)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 219 929	2 748 061	3 375 580	6 047	10 739	12 583	43 208	932	7 417 080
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 275	650 474	566 081	1 250	2 783	2 622	16 328	55	1 270 868
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	16 193	202 699	270 605	878	1 424	1 681	4 669	123	498 272
ჩამოწერა	-	(15 317)	-	-	-	-	-	-	(15 317)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47 468	837 856	836 686	2 128	4 207	4 303	20 997	178	1 753 823
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 172 460	1 910 206	2 538 895	3 919	6 532	8 281	22 211	754	5 663 257

	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 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

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ასფალტ-ბეტონის ქარხანა სრული კომპლექტაციით, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2020 წ.-ის მდგომარეობით არის 2,523,524 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, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ინვესტიცია შპს ქემიქალსში	357 653	165 293
	357 653	165 293

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	128 236	686 989
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	0	50
არარეზიდენტი კომპანიები	0	9 019
	128 236	696 058

3.8. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(52 652)	(460 938)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	211 079	634 930
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	17 965	38 586
გამოცხადებულ დივიდენდებზე დარიცხული გადაუხდელი მოგების	148 500	-
	324 892	212 577

3.9. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	829 508	630 241
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	5 677	5 695
	835 184	635 935

3.10. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	217 505	216 331
მოკლევადიანი დივიდენდი	1 309 425	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2 438	2 217
	1 529 368	218 548

3.11. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	1 813 322	2 108 260
	1 813 322	2 108 260

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი სი ჯი“-ს დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1215 ლარს.

3.13. ამონაგები:

	2020 წელი	2019 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	23 748 956	34 255 658
	23 748 956	34 255 658

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2020 წელი	2019 წელი
მარაგები	14 830 123	19 719 201
ექვეკონტრაქტორის მომსახურება	16 368	2 921 849
შრომის ანაზღაურება	757 135	828 945
საწარმოო კომუნალური ხარჯები	1 291 715	2 053 541
საწარმოო დანიშნულების ცვეთა	482 955	456 606
სხვა	1 530 276	2 343 706
	18 908 571	28 323 849

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	527 614	601 478
საკანცელარიო ხარჯები	83	1 196
კომუნიკაციის ხარჯები	2 556	2 293
კომუნალური ხარჯები	932	1 188
აუდიტის ხარჯები	23 356	3 686
საგადასახადო ხარჯები	63 940	61 881
საბანკო ხარჯები	14 417	19 047
დაზღვევის ხარჯები	4 070	-
მივლინების ხარჯები	-	12 030
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	15 317	8 762
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	3 569
საქველმოქმედო ხარჯები	20 000	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 552	7 241
	680 837	722 371

3.16. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	14 458	11 658
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(20 124)	(100 765)
	<u>(5 666)</u>	<u>(89 107)</u>

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ჩამოწერა, როგორც უიმედო ვალი, სავაჭრო მოთხოვნები 20124 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 15681 ლარის მოთხოვნა გაუფასურებული იყო წინა პერიოდში.

3.17. ფინანსური შემოსავალი:

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი დეპოზიტებიდან	52 434	16 797
	<u>52 434</u>	<u>16 797</u>

3.18. ფინანსური ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	155 007	162 304
	<u>155 007</u>	<u>162 304</u>

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2020 წელი	2019 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	75	46 266
ბანკის პროცენტის თანადაფინანსება	-	664
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	11 869	-
საშემოსავლოს შეღავათი	11 698	-
მიღებული ჯარიმები	22 189	-
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	-	13 661
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4 789	129 802
	<u>50 620</u>	<u>190 394</u>

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ზარალი	3 147	-
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	-	25 560
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15 810	38 302
	18 957	63 862

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 738 500	2 204 460	357 552	1 508 000	-	958 340	2 642 829
გადახდილი დივიდენდები	-	1 844 075	-	-	3 153 500	-	1 309 425
სულ:	2 738 500	4 048 535	357 552	1 508 000	3 153 500	958 340	3 952 254

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	5 695	155 025	155 007	5 677
სულ:	5 695	155 025	155 007	5 677

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 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	პროცენტის 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

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 2020 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, 2020 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	180	206
აქტივები სულ:	26	180	206
მოკლევადიანი სესხები	835 184	-	835 184
გრძელვადიანი სესხები	1 813 322	-	1 813 322
ვალდებულებები სულ:	2 648 506	-	2 648 506
ნეტო შედეგი	(2 648 480)	180	(2 648 300)
Euro (10% ცვლილება)	(264 848)		
USD (10% ცვლილება)	18		

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
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		

3.24. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2020 წელი	2019 წელი	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	400	49 974
დებიტორული დავალიანება	-	-	2 204	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	10 000
შესყიდვები (მარაგები)	1 590 607	1 538 349	-	-
შესყიდვები (ძირითადი საშუალებები)	641	1 410	-	-
შემოსავლები	4 029	8 305	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	2 899	2 175	-	-
მივლინების ხარჯები	-	6 469	-	-
სხვა ხარჯები	4 746	3 695	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2020 წელი	2019 წელი	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL	GEL	GEL
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	18 000
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	78 563	124 053	-	-
მივლინების ხარჯები	-	2 464	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2020 წელი	2019 წელი	31.12.2020	31.12.2019
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	210 819
შესყიდვები (მარაგები)	572 434	732 750	-	-
შემოსავალი ძს რეალიზაციიდან	19 000	-	-	-
შემოსავლები	-	-	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	75 000.00	75 000	-	-
მივლინების ხარჯები	-	3 097	-	-
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 თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს კომპანია ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს სხვა პირების წინააღმდეგ.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO)

COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

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

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2021 წლის 20 ივნისამდე, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 20 ივნისს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 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 არჩევისა 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 20 ივნისს:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

გიორგი ცერცვაძე



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

20 ივნისი, 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 677 494	820 307	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	745 689	1 606 731	3.2.
მარაგები	558 824	227 623	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ			
ანაზღაურებული ხარჯები	128 548	264 795	
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	190 403	3.4.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4 110 555	3 109 859	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური			
აქტივები	5 663 257	6 119 396	3.5.
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	357 653	165 293	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6 020 910	6 284 689	
აქტივები სულ:	10 131 465	9 394 548	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	128 236	696 058	3.7.
საგადასახადო ვალდებულებები	324 892	212 577	3.8.
მოკლევადიანი სესხები	835 184	635 935	3.9.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 529 368	218 548	3.10.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 817 680	1 763 119	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	1 813 322	2 108 260	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 813 322	2 108 260	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	5 499 249	5 521 954	
კაპიტალი სულ:	5 500 464	5 523 170	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	10 131 465	9 394 548	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23 748 956	34 255 658	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(18 908 571)	(28 323 849)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	4 840 385	5 931 809	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(680 837)	(722 371)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5 666)	(89 107)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	4 153 882	5 120 331	
ფინანსური შემოსავალი	52 434	16 797	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(155 007)	(162 304)	3.18.
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	2 005	2 849	
წილობრივი მეთოდით განსაზღვრული მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(607 682)	(91 396)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	50 620	190 394	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(18 957)	(63 862)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3 477 294	5 012 809	
მოგების გადასახადი	(346 500)	(392 322)	
წლის წმინდა მოგება	3 130 794	4 620 487	
წლის სრული შემოსავალი	3 130 794	4 620 487	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	3 130 794	3 130 794
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	8 652 749	8 653 964
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 153 500)	(3 153 500)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 153 500)	(3 153 500)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	1 215	5 499 249	5 500 464

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	28 735 188	40 656 558
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	1 419
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(21 565 435)	(33 556 930)
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1 005 895)	(1 065 317)
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(17 280)	(27 268)
გადახდილი გადასახადები	(1 690 115)	(1 930 567)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(14 144)	(26 946)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 442 318	4 050 949
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(68 127)	(1 123 462)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	25 550	-
მიღებული პროცენტები	52 434	16 797
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში	-	(352 800)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	9 857	(1 459 465)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	1 508 000	2 915 794
სესხების დაფარვა	(2 204 460)	(2 559 805)
გადახდილი პროცენტები	(155 025)	(162 895)
გადახდილი დივიდენდები	(1 745 900)	(3 459 368)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 597 385)	(3 266 275)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	2 397	166
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 857 187	(674 625)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	820 307	1 494 932
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	2 677 494	820 307

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩრდილელი

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.