

*2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში*

შპს „ჯეოსტარი“

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. მარაგები
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
9. საკუთარი კაპიტალი
10. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
12. ამონაგები
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები
14. ფინანსური დანახარჯები
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
16. მოგების გადასახადი
17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
18. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ჯეოსტარი“-ს მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსტარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეოსტარი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შსს ფასს-ის) შესაბამისად (ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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 ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

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 მოვამზადოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის ჩატარების პროცესში ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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,

ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგემოთ 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.
- ვაფასებთ, ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მართებულობას, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არ არის ადეკვატური, მაშინ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს. ასევე ვაფასებთ, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ

ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე”-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2021 წ

ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....
ვ. ბერაძე



შპს "ალექსანდრე"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2021 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,683	1,708	1,721
არამატერიალური აქტივები	5	29	44	60
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,712	1,752	1,781
 მარაგები	6	5,463	4,638	4,618
საგადასახადო აქტივი		54	2	7
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	34	60	153
წინასწარ გაწეული ხარჯები	7	15	22	15
დებიტორული დავალიანება	7	9,343	9,521	6,875
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	291	246	855
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,200	14,489	12,523
სულ აქტივები		16,912	16,241	14,304
 კაპიტალი	9			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		7,784	6,738	5,296
სულ კაპიტალი		7,786	6,740	5,298
 გრძელვადიანი სესხები	10	379	774	517
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		379	774	517
 მოკლევადიანი სესხები	10	7,434	6,757	6,169
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	11	1,116	1,665	1,641
მიღებული ავანსები		29	10	9
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	34	488
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		168	261	182
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,747	8,727	8,489
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,912	16,241	14,304

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “ჯეოსტარი”-ს სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

.....
ზურაბ ბაბაკიშვილი

შპს “ჯეოსტარი”-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

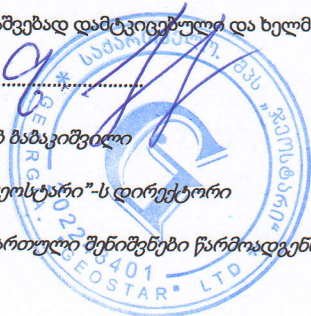
'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,683	1,708	1,721
არამატერიალური აქტივები	5	29	44	60
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,712	1,752	1,781
მარაგები	6	5,463	4,638	4,618
საგადასახადო აქტივი		54	2	7
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	34	60	153
წინასწარ გაყეული ხარჯები	7	15	22	15
დებიტორული დავალიანება	7	9,343	9,521	6,875
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	291	246	855
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,200	14,489	12,523
სულ აქტივები		16,912	16,241	14,304
კაპიტალი	9			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		7,784	6,738	5,296
სულ კაპიტალი		7,786	6,740	5,298
გრძელვადიანი სესხები	10	379	774	517
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		379	774	517
მოკლევადიანი სესხები	10	7,434	6,757	6,169
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	11	1,116	1,665	1,641
მიღებული ავანსები		29	10	9
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	34	488
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		168	261	182
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,747	8,727	8,489
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,912	16,241	14,304

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯეოსტარი"-ს სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

ზურაბ მაზაკიშვილი

შპს "ჯეოსტარი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	36,150	40,939
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12	104	117
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(28,603)	(33,212)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13		
ხელფასის ხარჯი		(2,848)	(3,003)
რეკლამის ხარჯი		(2,624)	(2,496)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(424)	(646)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(637)	(683)
ცვეთის ხარჯი		(125)	(114)
სხვა ხარჯი		(126)	(156)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(6,784)	(7,098)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება		246	121
საპროცენტო შემოსავალი		5	6
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	2,236	2,575
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		2,487	2,702
არასაოპერაციო ხარჯი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	14	(519)	(340)
საპროცენტო ხარჯი	14	(672)	(652)
მარაგების გაუფასურება		(78)	(39)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(139)	(175)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(1,408)	(1,206)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,946	2,242

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019	2	5,296	5,298
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	(800)	(800)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	2,242	2,242
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2	6,738	6,740
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	(900)	(900)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,946	1,946
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	2	7,784	7,786

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	40,089	43,601
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(29,959)	(33,137)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,567)	(10,249)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	1,563	215
გადახდილი პროცენტები	(635)	(657)
მიღებული პროცენტები	5	6
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	933	-436
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(99)	(108)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	4	13
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(95)	-95
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(900)	(800)
სესხის აღება	19,130	23,275
სესხის დაფარვა	(18,916)	(22,460)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(686)	15
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	152	(516)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	246	855
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(107)	(93)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	291	246

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეოსტარი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 202243401).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, გ. ნადარეიშვილის ქ. N4-ში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები და პირველადი მოხმარების პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია. საქონლის შეძენა კომპანიის მხრიდან უმეტესწილად ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისგან და შემდეგ ხდება აღნიშნული საქონლის დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე.

კომპანია დაფუძნდა 2004 წლის 26 ოქტომბერს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან გია გიგოლაშვილი, რომელიც ფლობს 50%-ს და არჩილ მაზიაშვილი, რომელიც ფლობდა 50%-ს. კომპანიას მართავს დირექტორი ზურაბ ბაბაკიშვილი - საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“**GEL**”).

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2020 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი=3.2766 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი - 2.8677, 2018 წლის 31 დეკემბერი – 2.6766) და 1 ევრო=4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი - 3.2095, 2018 წლის 31 დეკემბერი - 3.0701).

წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”). მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მთელი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	3-10 წელი
- ავეჯი	10-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	2-10 წელი
- სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე

ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს, რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდაკლების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად,

კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადახდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებისა და მენეჯმენტის სტარატეგიაა - კომპანიის ბიზნესის განვითარება. ხელმძღვანელობამ განიხილა ახალი კორონავირუსით შექმნილი მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა შესაბამისი სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის გარკვეული სახის ნეგატიურ გავლენას ბიზნესის განვითარებაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირების საკითხს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება საფუძველიანია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის და არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების

გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (*კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა*). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (*ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა*), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

კომპანიის მიერ 2017 წლის 01 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებისათვის დივიდენდის გაცემა მოგების განაწილებად არ მიიჩნევა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (*დეკლარირებული*) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (*მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება*). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (*მოგების განაწილებად ითვლება*) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (*ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აკარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას*). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები ; დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (*ან ავანსის დაბრუნების*) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (*დეკლარირებული*) მოგების გადასახადის

ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	მიწა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	296	1,581	59	408	562	17	2,923
დამატებები	-	-	-	46	47	-	93
გასვლები	-	-	-	(14)	(42)	(1)	(57)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	296	1,581	59	440	567	16	2,959
ნაშთი 1 იანვარი 2020	296	1,581	59	440	567	16	2,959
დამატებები	-	-	-	17	50	19	86
გასვლები	-	-	-	-	(15)	-	(15)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	296	1,581	59	457	602	35	3,030
ცვეთა და ამორტიზაცია							
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	454	39	299	396	14	1,202
წლის დარიცხული ცვეთა	-	24	2	31	39	2	98
გასვლები	-	(0)	-	(14)	(34)	(1)	

(49)

გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	478	41	316	401	1,251
ნაშთი 1 იანვარი 2020	-	478	41	316	401	1,251
წლის დარიცხული ცვეთა	-	24	3	35	46	110
გასვლები	-	-	-	-	(14)	(14)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	502	44	351	433	1,347
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2019	296	1,127	20	109	165	1,721
31 დეკემბერი 2019	296	1,103	18	124	166	1,708
31 დეკემბერი 2020	296	1,079	15	106	169	1,683

5. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2019	168	8	176
დამატებები	-	-	-
გასვლები	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	168	8	176
ბალანსი 1 იანვარი 2020	168	8	176
დამატებები	-	-	-
გასვლები	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	168	8	176
ამორტიზაცია			
ბალანსი 1 იანვარი 2019	110	6	116
წლის დარიცხული ცვეთა	15	1	16
გასვლები	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	125	7	132
ბალანსი 1 იანვარი 2020	125	7	132
წლის დარიცხული ცვეთა	15	-	15
გასვლები	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	140	7	147
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი 2019	58	2	60
31 დეკემბერი 2019	43	1	44
31 დეკემბერი 2020	28	1	29

6. მარაგები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
სარეალიზაციო მარაგები საწყობში	5,416	4,407	4,118
საქონელი გზაში	38	225	493
სხვა მარაგები	9	6	7
სულ მარაგები	5,463	4,638	4,618

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
სავაჭრო მისაღები თანხები	9,343	9,521	6,875
გაცემული ავანსები	34	60	153
წინაწარ გადახდილი თანხები	15	22	15
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,392	9,603	7,043

საექვო მოთხოვნების რეზერვი

'000 ლარი	ბალანსი 2020წ. 31 დეკემბერი	რეზერვი	ბალანსი 2019წ. 31 დეკემბერი	რეზერვი	ბალანსი 2019წ. 01 იანვარი	რეზერვი
მიმდინარე	8,809	-	9,021	-	6,533	-
კადაგადაცილება						
30 დღემდე	326	-	337	-	167	-
31-90 დღემდე	163	17	161	53	96	18
91-180 დღემდე	45	23	61	39	21	10
180 დღეზე მეტი	319	278	233	202	318	232
სულ	9,662	318	9,813	293	7,136	260

კომპანიის დებიტორული დავალიანება 2020 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა. დავალიანების ძირითადი ნაწილი აქვთ უმეტესწილად მსხვილ მაღაზიებს, რომლებთანაც კომპანიას აქვს

დიდი ბრუნვა. საექვო მოთხოვნების რეზერვი არ აღემატება მთლიანი სადებეტო დავალიანების 5%-ს და ვადაგადაცილებული თანხების მიღების ალბათობა კომპანიის შეფასებით არის საკმაოდ მაღალი.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	288	241	848
ნაღდი ფული	3	5	7
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	291	246	855

კომპანიის ფულადი სახსრების ოდენობა 2020 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა, ამასთანავე კომპანია დროულად ფარავს მომწოდებლის დავალიანებას და სასესხო ვალდებულებებს.

9. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 ათას ლარს და მთლიანად შედგება ფულადი შენატანებისგან, რომელიც განახორციელეს კომპანიის მეწილეებმა კომპანიის დაარსებისას.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2020 წელს კომპანიის მიერ მოხდა წინა წლებში მიღებული დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 900 ათასი ლარის ოდენობით.

10. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტი

’000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
მიმდინარე			
სესხები ბანკიდან	7,341	6,701	6,107
გადასახდელი პროცენტი	93	56	62
სულ მიმდინარე სესხები	7,434	6,757	6,169
გრძელვადიანი			
სესხები ბანკებიდან	379	774	517
სულ გრძელვადიანი სესხები	379	774	517

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: უცხოურ ვალუტაში სესხებზე - წლიური 7,5%-დან 8%-მდე; ლარში სესხებზე – წლიური 10%-დან 12%-მდე. სესხების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზებს 12 თვიდან 36 თვემდე და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და საბიუჯეტო გადასახადების დროული ანგარიშსწორებისთვის.

2019 წელს კომპანიის ბრუნვის ზრდამ და 2020 წელს COVID-19 პანდემიამ გამოიწვია პროდუქციის იმპორტის სიხშირის ზრდა და მარაგების ნაშთის ზრდა (მოსალოდნელი დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით), რისთვისაც საჭირო გახდა დამატებითი ფულადი სახსრების მოძიება მომწოდებლის დავალიანების დროულად დაფარვისთვის, რამაც გამოიწვია დამატებით საკრედიტო ხაზის აღება.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
სავაჭრო გადასახდელი თანხები	1,116	1,665	1,641
გადასახდელი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	-		488
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელი თანხები	1,116	1,665	2,129

12. ამონაგები

’000 ლარი	2020	2019
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან	36,150	40,939
შემოსავლები მომსახურებიდან	104	117
სულ შემოსავლები:	36,254	41,056

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

’000 ლარი	2020	2019
ხელფასები	2,848	3,003
რეკლამის ხარჯი	2,624	2,496
ტრანსპორტირების ხარჯი	424	646
იჯარის ხარჯი	256	250
ავტოტრანსპორტის რემონტის ხარჯი	98	146
ცვეთის ხარჯი	125	114
პროფესიონალური მომსახურება	68	56
სხვა ხარჯები	341	387
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,784	7,098

14. ფინანსური დანახარჯები

’000 ლარი	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	672	652
უცხოური ვალუტის გადაფასების შედეგი	519	340
სულ ფინანსური ხარჯები	1,191	992

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2020	2019
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	1,906	2,540
უსასყიდლოდ მიღებული		
საქონელი	5	9
ძირითადი საშუალებების		
რეალიზაციიდან შემოსავალი	3	6
სახელმწიფო დახმარება	312	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	20
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,236	2,575

16. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

გარანტიის სახით ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. კომპანიას ბანკის მიერ გაცემული სესხების უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დატვირთული აქვს 1 384 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები და 1 200 ათასი ლარის ღირებულების მარაგები. ასევე გირავნობით არის დატვირთული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე: ნებისმიერი არსებული და სამომავლო მოთხოვნის უფლება, დამგირავებლის მოვალეობის, დებიტორების მიმართ.

კომპანიას აქვს სოლიდარული პასუხისმგებლობა დაკავშირებული მხარის (*იურიდიული პირის*) მიერ საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. სოლიდარული პასუხისმგებლობის (*თავდებობის*) ოდენობა განსაზღვრულია 5 000 ათას აშშ დოლარამდე.

COVID-19. ვინაიდან, კომპანიის ძირითადი სამიანობაა კვების პროდუქტების და ჰიგიენის საშუალებების დისტრიბუცია, შესაბამისად ახალ კორონავირუსთან დაკავშირებული შეზღუდვები მის ეკონომიკურ საქმიანობას მნიშვნელოვნად არ შეეხო. ასევე აღნიშნულ მდგომარეობას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლებზე, თუმცა მისი სამომავლო ეფექტის ზუსტი პროგნოზირება შეუძლებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობა განაგრძობს COVID-19-ის შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს, რათა მოხდეს ახალი კორონავირუსით გამოწვეული სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება და შესაძლო თანდართული რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია

პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

18. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება.

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის დირექტორს. მისთვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასი და სარგებელი	59	80
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	59	80

დაკავშირებული მხარისაგან შეძენილი საქონელი და მომსახურება

'000 ლარი	2020	2019
შეძენილი საქონელი და მომსახურება	1	98
სულ შეძენილი საქონელი	1	98

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	2020წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 31 დეკემბერი	2019წ. 01 იანვარი
კრედიტორული დავალიანება	0	63	0
გასაცემი ხელფასი	6	15	20
სულ შეძენილი საქონელი	6	78	20

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების ხელმოწერამდე პერიოდში გამოცხადებულია და გაცემულია 2016 წლის დივიდენდი 650 ათასი ლარის ოდენობით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “ჯეოსტარი”-ს მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ჯეოსტარი” -ს (შემდგომში “კომპანია”) მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მომზადებულია “**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა** საფუძველზე და რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული საქმიანობის მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედნილია შპს “ჯეოსტარი”-ს 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და ასევე შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას (“საქმიანობის მიმოხილვა”) და გამოვთქვათ მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - “საქმიანობის მიმოხილვა”, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხვედრილი კომპანიის მიერ წარმოდგენილ 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხვედრილი იმავე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2021 წ

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას (“საქმიანობის მიმოხილვა”) და გამოვთქვათ მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - “საქმიანობის მიმოხილვა”, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხვედნილი კომპანიის მიერ წარმოდგენილ 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხვედნილი იმავე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....
ვ. ბერაძე



შპს “ალექსანდრე”-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2021 წ

შპს“ჯეოსტარი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს“ჯეოსტარი“ (შემდგომში“კომპანია“) არის 2004 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით 202243401, რომლის საქმიანობა წარმოადგენს პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს ან/და შვილობილ კომპანიებს.

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის და სახვადასხვა მიმართულების პროდუქციის იმპორტსა და დისტრიბუციაზე, რაც მთავარ ფაქტორს წარმოადგენს მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. სწორედ ამის შედეგია რომ უკვე ორი ძირითადი ბრენდი არის საქართველოს „ოქროს ბრენდის“ სახელის მფლობელი. ესენია „პაპია“ და „ავედოვი“.

სამიზნე სექტორის მთავარ სუბიექტებს წარმოადგენენ მსხვილი, საშუალო და მცირე ზომის მაღაზიების, შესაბამისი პროფილის სავაჭრო ქსელების უმრავლესობა. ასევე კვების მომსახურების და სასტუმროს სექტორის ე.წ.“HoReCa“-ს ტიპის ობიექტები.

პროდუქციის ძირითადი ჯგუფებია:

1. კვების პროდუქტები
2. ჰიგიენის საგნები
3. ყოველდღიური მოხმარების საგნები
4. სანთებელა
5. საყოფაცხოვრებო ქიმია
6. გალანტერია

კომპანია დისტრიბუციას ანხორციელებს გაყიდვების განყოფილების თანამშრომლების (სავაჭრო წარმომადგენლის) მეშვეობით რომელთა მოვალეობაში შედის შეკვეთების მიღება და თანხის მოგროვება. სავაჭრო წარმომადგენლებს ხელმძღვანელობს სუპერვაიზერები, რომლებიც თავის მხრივ ექვემდებარებიან მიმართულების გაყიდვების მენეჯერებს.

პროდუქციის მიწოდება შემკვეთისათვის ხორციელდება კომპანიის მიწოდების სამსახურის თანამშრომლების მიერ მას შემდეგ რაც გადაეცემა ამისათვის საჭირო ყველა დოკუმენტი.

კომპანია ქალაქ თბილისში საკუთრებაში ფლობს შენობა-ნაგებობებს სადაც განთავსებულია სასაწყობო მეურნეობა, ოფისი და ავტოპარკი.

დასავლეთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის გაუმჯობესების მიზნით 2016 წელს ქალაქ ბათუმში გაიხსნა საწყობი, რამაც ხელი შეუწყო რეალიზაციის ზრდას.

კომპანიის მიზანია საქართველოს ბაზარზე წილის ზრდა როგორც მაღაზიების ასევე სასტუმროების და კვების ობიექტების მიმართულებით. ეს იქნება არსებული, თუ ახალი ხარისხიანი პროდუქციის მიწოდების მეშვეობით. ამისათვის მუდმივად ხდება ბაზრის შესწავლა და ახალი მომწოდებლების მოძიება.

მსოფლიოში არსებულმა პანდემიამ შემოსავლის კლება გამოიწვია სასტუმროების და კვების ობიექტებზე მიმართულებით. ასევე შემოსავლის კლება შეეხო გალანტერიის მიმართულებას, მოთხოვნის შემცირების გამო.

ვინაიდან შპს “ჯეოსტარი“ ანხორციელებს კვების პროდუქტების და პირვალადი მოხმარების საგნების იმპორტს და დისტრიბუციას, მიუხედავად COVID-19-ის უარყოფითი გავლენისა კომპანიის საქმიანობაზე, რაც გამოიხატება შემოსავლის კლებაში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ შეექმნება.

პანდემიამ შეაფერხა Microsoft Dynamics NAV-ის ახალ მოდულზე გადასვლა. თუმცა გეგმის მიხედვით 2021 წლის ბოლოსთვის უნდა დასრულდეს დანერგვის პროცესი.

კომპანიის რისკ-ფაქტორებს წარმოადგენს:

ა) მაღაზიების გაკოტრება ან მათი მხრიდან არაკეთილსინდისიერი ქცევა დავალიანების დაფარვასთან დაკავშირებით. რაც ძალიან ხშირი გახდა პანდემიის გამო.

ამ რისკის მართვა ხორციელდება შემუშავებული მუდმივი კონტროლის მექანიზმით. ასეთი დავალიანების წარმოშობის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კანონმდებლობით დაშვებულ ყველა საშუალებას რათა მინიმუმამდე იყოს დაყვანილი ზარალის ოდენობა.

ბ) ფულის მოგროვებაზე პასუხიმგებელი პირის მიერ თანხის უკანონოდ დაუფლება.

კომპანია იყენებს კანონით დაშვებულ ყველა შესაძლებლობას რაც შეიძლება გარანტი გახდეს აღნიშნული ქმედების აღმოსაფხვრელად. ამის შესახებ სამსახურის დაწყებამდე ინფორმირებულია შესაბამისი თანამშრომელი.

გ) სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილება (ლარის გაუფასურება). რაც გარდა მიღებული ზარალისა ამცირებს მომხმარებლის მსყიდველობით უნარს.

დ) COVID-19-ის უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მიმდინარეობს მუშაობა რისკების შემცირებისათვის.

ე) მცენარეული ზეთის ძალიან მერყევი და გაზრდილი ფასი, რომელიც გამოწვეულია როგორც გლობალურ ბაზარზე სიტუაციის ცვლილებით, ასევე რუსეთის ფედერაციის მიერ ექსპორტის გადასახადის ზრდით.

შპს „ჯეოსტარი“, 2020 წელს დასაქმებული იყო დაახლოებით 199 თანამშრომელი. ვინაიდან საქმიანობის წარმატებულად წარმართვისათვის მნიშვნელოვანია ადამიანური რესურსი კომპანია ცდილობს დაასაქმოს მაქსიმალურად მოტივირებული და შესაბამისი განათლების მქონე კადრები. შეუქმნას მათ შრომისათვის უსაფრთხო გარემო და მისცეს საშუალება კარიერული წინსვლისათვის. კომპანია ცდილობს შესაბამისად შეაფასოს დასაქმებულთა შრომა ადეკვატური ანაზღაურების თუ სახელფასო დანამატების გაცემის საშუალებით.

პანდემიის გავრცელების პირველივე დღეებიდან კომპანიაში დაიწყო და გრძელდება სახელმწიფო რეგულაციების შესაბამისად მოქმედებები. ხდება სანიტარული დასუფთავება და მაქსიმალურად უზრუნველყოფილია თანამშრომლებისათვის უსაფრთხო გარემო. თანამშრომლების ნაწილი გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე და ხდება ჯგუფების ჩანაცვლება. კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების ნაწილი არის ვაქცინირებული რაც ამცირებს ვირუსის გავრცელების რისკს.

წარმოგიდგენთ ფინანსური კოეფიციენტებს:

	2018	2019	2020
საოპერაციო მოგების მარჟა	<u>6%</u>	<u>7%</u>	<u>7%</u>
საერთო მოგების მარჟა	<u>20%</u>	<u>19%</u>	<u>21%</u>
მოკლევადიანი ლიკვიდობა	<u>148%</u>	<u>166%</u>	<u>174%</u>

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს „ჯეოსტარი“-ს სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

შპს „ჯეოსტარი“-ს დირექტორი

ზურაბ ბაბაკიშვილი

ე) მცენარეული ზეთის ძალიან მერყევი და გაზრდილი ფასი, რომელიც გამოწვეულია როგორც გლობალურ ბაზარზე სიტუაციის ცვლილებით, ასევე რუსეთის ფედერაციის მიერ ექსპორტის გადასახადის ზრდით.

შპს „ჯეოსტარში“, 2020 წელს დასაქმებული იყო დაახლოებით 199 თანამშრომელი. ვინაიდან საქმიანობის წარმატებულად წარმართვისათვის მნიშვნელოვანია ადამიანური რესურსი კომპანია ცდილობს დაასაქმოს მაქსიმალურად მოტივირებული და შესაბამისი განათლების მქონე კადრები. შეუქმნას მათ შრომისათვის უსაფრთხო გარემო და მისცეს საშუალება კარიერული წინსვლისათვის. კომპანია ცდილობს შესაბამისად შეაფასოს დასაქმებულთა შრომა ადეკვატური ანაზღაურების თუ სახელფასო დანამატების გაცემის საშუალებით.

პანდემიის გავრცელების პირველივე დღეებიდან კომპანიაში დაიწყო და გრძელდება სახელმწიფო რეგულაციების შესაბამისად მოქმედებები. ხდება სანიტარული დასუფთავება და მაქსიმალურად უზრუნველყოფილია თანამშრომლებისათვის უსაფრთხო გარემო. თანამშრომლების ნაწილი გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე და ხდება ჯგუფების ჩანაცვლება. კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების ნაწილი არის ვაქცინირებული რაც ამცირებს ვირუსის გავრცელების რისკს.

წარმოგიდგენთ ფინანსური კოეფიციენტებს:

	2018	2019	2020
საოპერაციო მოგების მარჟა	6%	7%	7%
საერთო მოგების მარჟა	20%	19%	21%
მოკლევადიანი ლიკვიდობა	148%	166%	174%

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია შპს „ჯეოსტარი“-ს სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს.

შპს „ჯეოსტარი“-ს დირექტორი

ზურაბ ბაბაკიშვილი

