

შპს „ჯი არ სი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი არ სი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ჯი არ სი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე რომ კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი ფასს 16 თუმცა აღნიშნული გარემოება არსებით ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

PKF KAIZEN JSC

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა.

28 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ჯი არ სი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	28,725	28,923
არამატერიალური აქტივები		205	165
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,930	29,088
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	24,072	33,407
ავანსები	7	14,143	8,706
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,796	6,027
დეპოზიტები	9	20,057	10,563
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	485	2,142
სულ მიმდინარე აქტივები		62,553	60,845
სულ აქტივები		91,483	89,933
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	11	73,391	57,544
სულ კაპიტალი		73,393	57,546
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,793	12,444
მოკლევადიანი სესხი	13	7,029	12,817
გრძელვადიანი სესხი	14	1,804	6,710
მიღებული ავანსები		464	416
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		18,090	32,387
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		91,483	89,933

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ჯი არ სი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	28,725	28,923
არამატერიალური აქტივები		205	165
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,930	29,088
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	24,072	33,407
ავანსები	7	14,143	8,706
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,796	6,027
დეპოზიტები	9	20,057	10,563
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	485	2,142
სულ მიმდინარე აქტივები		62,553	60,845
სულ აქტივები		91,483	89,933
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	11	73,391	57,544
სულ კაპიტალი		73,393	57,546
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,793	12,444
მოკლევადიანი სესხი	13	7,029	12,817
გრძელვადიანი სესხი	14	1,804	6,710
მიღებული ავანსები		464	416
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		18,090	32,387
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		91,483	89,933

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	15	164,299	167,600
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(133,465)	(143,161)
საერთო მოგება		30,834	24,439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(12,505)	(11,361)
საოპერაციო ხარჯები		-	(402)
საოპერაციო მოგება		18,329	12,676
ფინანსური ხარჯი	18	(1,228)	(1,636)
ზარალი)/(მოგება საკუროს სხვაობიდან		(20)	(704)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,168	413
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე		18,249	10,749
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(2)	(5)
პერიოდის მოგება		18,247	10,744

ხელმოწერილი პირები:

 დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

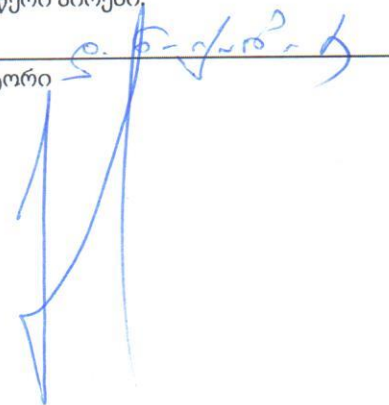
შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	15	164,299	167,600
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(133,465)	(143,161)
საერთო მოგება		30,834	24,439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(12,505)	(11,361)
საოპერაციო ხარჯები		-	(402)
საოპერაციო მოგება		18,329	12,676
ფინანსური ხარჯი	18	(1,228)	(1,636)
ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან		(20)	(704)
არასაოპერაციო შემოსავალი		1,168	413
(მოგება)/ზარალი დაბეგრამდე		18,249	10,749
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(2)	(5)
პერიოდის მოგება		18,247	10,744

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2017	2	41,700	41,702
პერიოდის შედეგი	-	8,197	8,197
გაცემული დივიდენდი	-	(1,447)	(1,447)
ბალანსი 31.12.2018	2	48,450	48,452
პერიოდის შედეგი	-	10,744	10,742
გაცემული დივიდენდი	-	(1,649)	(1,649)
ბალანსი 31.12.2019	2	57,544	57,546
პერიოდის შედეგი		18,247	10,742
გაცემული დივიდენდი		(2,400)	(1,649)
ბალანსი 31.12.2020	2	73,391	73,393

ხელმომწერი პირები:

 დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

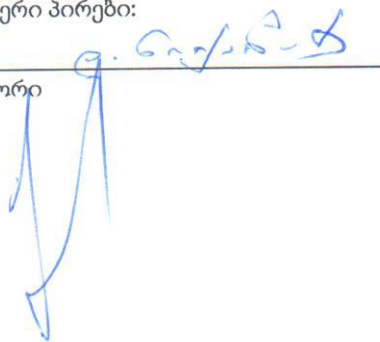
შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2017	2	41,700	41,702
პერიოდის შედეგი	-	8,197	8,197
გაცემული დივიდენდი	-	(1,447)	(1,447)
ბალანსი 31.12.2018	2	48,450	48,452
პერიოდის შედეგი	-	10,744	10,742
გაცემული დივიდენდი	-	(1,649)	(1,649)
ბალანსი 31.12.2019	2	57,544	57,546
პერიოდის შედეგი		18,247	10,742
გაცემული დივიდენდი		(2,400)	(1,649)
ბალანსი 31.12.2020	2	73,391	73,393

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	18,249	10,742
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,687	2,050
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	20	(704)
მოთხოვნების რეზერვი	892	930
საპროცენტო ხარჯი	1,010	1,387
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	9,335	(7,430)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,392	(4,366)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(5,437)	9
(ზრდა)/შემცირება დეპოზიტებში	(9,495)	1,549
(შემცირება)/ზრდა მიმდინარე მოგების გადასახადის	(2)	(4)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	48	(1)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(3,097)	4,374
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	15,603	8,523
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	15,603	8,523
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,489)	(12,840)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(40)	(95)
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,529)	(12,935)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ადებული სესხი	199,269	211,716
გადახდილი სესხი	(212,625)	(209,898)
გადახდილი დივიდენდი	(2,400)	(1,649)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15,756)	168
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	1,024	193
წმინდა ფულის ზრდა	(1,657)	(4,051)
ფული და ფული ექვივალენტების დასაწყისში	2,142	6,193
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	485	2,142

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ჯი არ სი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	18,249	10,742
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,687	2,050
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	20	(704)
მოთხოვნების რეზერვი	892	930
საპროცენტო ხარჯი	1,010	1,387
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	9,335	(7,430)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,392	(4,366)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(5,437)	9
(ზრდა)/შემცირება დეპოზიტებში	(9,495)	1,549
(შემცირება)/ზრდა მიმდინარე მოგების გადასახადის	(2)	(4)
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	48	(1)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(3,097)	4,374
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	15,603	8,523
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	15,603	8,523
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,489)	(12,840)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(40)	(95)
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,529)	(12,935)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული სესხი	199,269	211,716
გადახდილი სესხი	(212,625)	(209,898)
გადახდილი დივიდენდი	(2,400)	(1,649)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15,756)	168
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	1,024	193
წმინდა ფულის ზრდა	(1,657)	(4,051)
ფული და ფული ექვივალენტების დასაწყისში	2,142	6,193
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	485	2,142

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-25 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

“შპს ჯი არ სი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 205017578) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანის მაჰალადევის რაიონი, ფეიქართა ქუჩა N 14 გ.

კომპანიის მფლობელები არიან : გიორგი ალდგომელაშვილი - 40%, დავითი ნიქაბაძე - 15%, მერაბი ნიქაბაძე - 30%, გიორგი ნიქაბაძე - 15%,

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავენ კომპანიის დირექტორები - გიორგი ალდგომელაშვილი და დავითი ნიქაბაძე.

შპს “ ჯი არ სი “ ეწევა სამშენებლო მასალების წარმოებასა და იმპორტს. კომპანიის ძირითადი მიმართულებებია : გადახურვის მასალები, სამშენებლო ქიმია, თაბაშირმუყაო, აქსესუარები და სხვა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი

დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივადი ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას

ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-8
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-8

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

შემოსავლის აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადის აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

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

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ

გადახდილია თნახა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; ც) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება; დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2018 და 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი არ იყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან.

მენეჯმენტი არ იყენებს IFRS 16-ს საკუთარ ანგარიშგებებში

ფასს 15, კლიენტთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური

თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ძირითადი საშუალებები ექსპლუატაციაში შესვლამდე	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება						
ბალანსი 31 დეკ 18	9,898	677	11,229	1,060	298	23,162
მატება	1,819	19,068	7,375	193	7,485	35,939
ჩამოწერა	-	(15,534)	(13)	-	(7,551)	(23,099)
გადასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 19	11,717	4,211	18,590	1,253	232	36,002
მატება	2,847	1,641	3,670	280	2,986	11,424
ჩამოწერა	(43)	(5,688)	(181)	(26)	(3,062)	(9,000)
გადასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 19	14,520	164	22,079	1,507	156	38,426
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 31 დეკ 18	921	-	3,727	381	-	5,029
ცვეთის ხარჯი	444	-	1,418	188	-	2,050
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 19	1,365	-	5,145	569	-	7,079
ცვეთის ხარჯი	375	-	2,087	217	-	2,679
ჩამოწერა	(1)	-	(55)	(1)	-	(57)
ბალანსი 31 დეკ 20	1,739	-	7,177	785	-	9,701
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	7,974	25	6,625	462	31	15,117
31 დეკემბერი 2018	8,977	677	7,502	679	298	18,133
31 დეკემბერი 2019	10,351	4,211	13,446	684	232	28,923
31 დეკემბერი 2020	12,781	164	14,902	721	155	28,725

ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია კომპანიის სესხები.

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
მზა პროდუქცია	103	25,292
მასალები	9,610	1,248
დაუსრულებელი წარმოება	36	51
საქონელი საწყობში	14,321	5,427
საქონელი გზაში	2	1,389
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	24,072	33,407

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	26	10
წინასწარ გადახდილი ვალდებულებები	14,118	8,696
სულ გადახდილი ავანსები	14,143	8,706

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	4,688	6,957
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(892)	(930)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,796	6,027

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში იხილეთ ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი:

დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვის გარეშე	(2,311)	(916)	(271)	(387)	(80)	(724)	(4,688)
%	-	2%	5%	25%	50%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი	-	(18)	(14)	(97)	(40)	(724)	(892)

9. დეპოზიტები

დეპოზიტები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
დეპოზიტი ლარში	20,057	10,563
სულ გადახდილი დეპოზიტები	20,057	10,563

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	39	23
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	1	1
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	433	1,996
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	12	123
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	485	2,142

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

11. კაპიტალი

2003 წლის 9 დეკემბრით დათარიღებული კომპანიის წესდების და სარეგისტრაციო დოკუმენტების მიხედვით, კაპიტალი განსაზღვრული იყო 2 ათასი ლარით. მას შემდეგ კაპიტალში ცვლილება არ განხორციელებულა.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	8,372	12,402
საგადასახადო ვალდებულებები	301	42
სხვა ვალდებულებები	120	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,793	12,444

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

13. მოკლევადიანი სესხი

მოკლევადიანი სესხი	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
ბანკის სესხი ლარში	5,270	5,905
ბანკის სესხი დოლარში	1,759	6,912
სულ მოკლევადიანი სესხი	7,029	12,817

სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებითა და მარაგებით. კომპანიას სესხების ნაწილი მიღებული აქვს ადგილობრივი ბანკებისგან ევროში, დოლარში და ლარში.

14. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხი	დეკემბერი 31, 2020	დეკემბერი 31, 2019
ბანკის სესხი დოლარში	-	4,038
ბანკის სესხი ევროში	1,804	2,672
სულ გრძელვადიანი სესხი	1,804	6,710

15. შემოსავალი

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი გაყიდვიდან	165,051	168,761
ფასდაკლება	(752)	(1,161)
სულ შემოსავალი	164,299	167,600

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	2020	2019
მასალები	131,624	141,341
ცვეთა	543	549
ხელფასი	1,298	1,272
სულ გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	133,465	143,161

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	5,483	5,157
მომსახურების ხარჯი	1,310	1,515
ცვეთის ხარჯი	2,143	1,501
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,002	985
კომუნალური ხარჯი	213	177
იჯარის ხარჯი	172	319
საწვავის ხარჯი	250	369
წარმომადგენლობითი ხარჯები	58	199
შეკეთების და შენახვის ხარჯი	461	152
დაზღვევის ხარჯი	221	204
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	141	136
მარკეტინგის ხარჯი	44	80
კომუნიკაციის ხარჯი	86	101
კომპიუტერის ხარჯი	10	8
სხვა ხარჯი	910	457
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12,505	11,361

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯი.

18. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	1,010	1,387
ბანკის საკომისიო	218	248
სულ ფინანსური ხარჯები	1,228	1,636

19. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენეს, შესაბამისად მოხდა მათი ელიმინაცია ანგარიშგებიდან.

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**სამართალწარმოება**

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საკმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

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

21. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო

არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბერი 31, 2019

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,444	-	-	12,444
მოკლევადიანი სესხი	12,817	-	-	12,817
მიღებული ავანსები	416	-	-	416
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,677	-	-	25,677

დეკემბერი 31, 2018

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,437	-	-	7,437
მოკლევადიანი სესხი	17,408	-	-	17,408
მიღებული ავანსები	417	-	-	417
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,262	-	-	25,262

დეკემბერი 31, 2020

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,793	-	-	8,793
მოკლევადიანი სესხი	7,029	-	-	7,029
მიღებული ავანსები	464	-	-	464
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,286	-	-	16,286

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-20 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	31-დეკ-19 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
გადახდილი ავანსები	14,143	14,143	8,706	8,706
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,796	3,796	6,027	6,027
დეპოზიტები	20,057	20,057	10,563	10,563
ფული და ფულის ექვივალენტები	485	485	2,142	2,142
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,793	8,793	12,444	12,444
მოკლევადიანი სესხი	7,029	7,029	12,817	12,817
მიღებული ავანსები	416	416	416	416

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დეკემბერი 31, 2020		დეკემბერი 31, 2019		
	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ ტრანზაქციები	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ ტრანზაქციები
სავაჭრო მოთხოვნები		3,796		6,027
საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	18		1,829	2,518
სესხები	-		-	
გიორგი ალდგომელაშვილი		7,029		12,817

დეკემბერი 31, 2020		დეკემბერი 31, 2019		
	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ ტრანზაქციები	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ ტრანზაქციები
შემოსავლები	1,517		2,747	
საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები		164,299		167,600
ფინანსური ხარჯები	-		267	
გიორგი ალდგომელაშვილი		1,228		1,636
თვითღირებულება	-		-	
საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები		133,465		144,006
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25		9	
საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები		12,507		10,523

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020	2019
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	1,326	919
სულ	1,326	919

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, გარდა კოვიდ-19 ისა, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას. თუმცა, კოვიდ 19-ს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში მნიშვნელოვანი გავლენა, რომელიც საჭიროებს ანგარიშგებაში აღნიშვნას, არ მოუხდენია

შპს “ჯი არ სი”
მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “ჯი არ სი”

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს “ჯი არ სი” -ს თანხლები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს “ჯი არ სი” -ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.



PKF KAIZEN JSC

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

28 სექტემბერი, 2021წელი

PKF KAIZEN JSC

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

28 სექტემბერი, 2021წელი

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „ჯი არ სი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

შპს „ჯი არ სი“ დაფუძნდა 2003 წლის 9 დეკემბერს. კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორების მიერ დანიშნული დირექტორი.

ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

გიორგი აღდგომელაშვილი 40%

დავითი ნიქაბაძე 15%

მერაბი ნიქაბაძე 30%

გიორგი ნიქაბაძე -15 %

კომპანიის დირექტორები არიან გიორგი აღდგომელაშვილი და დავითი ნიქაბაძე.

2. კომპანიის შესახებ

შპს „ჯი არ სი“ – სამშენებლო მასალების მწარმოებელი, იმპორტიორი და უკვე 16 წელია რაც ერთ-ერთი მსხვილი მიმწოდებელი კომპანიაა საქართველოს სამშენებლო ბიზნეს სექტორში. დაარსებიდან დღემდე კომპანიის #1 პრიორიტეტი ბაზარზე მაღალი სტანდარტების დაწესება, ჯანსაღი კონკურენციის ჩამოყალიბება და ერთგული მომხმარებლების ჯგუფის შექმნა, რაც განაპირობებს კომპანიის წარმატებას.

გუნდი, რომელიც საფუძვლად უდევს კომპანიის წინსვლას, შედგება კვალიფიციური და ერთგული თანამშრომლებისგან. ჯი არ სი ყოველთვის მზად არის მის გუნდში მიიღოს მიზანდასახული და შრომისმოყვარე კადრები, რომლებიც წვლილს შეიტანენ კომპანიის განვითარებაში.

3. კომპანიის საქმიანობა:

სამშენებლო სფეროში, კომპანია ჯი არ სი, არის გარანტი იმისა რომ შესაძლებელია ყველა ტიპის სამშენებლო გადაწყვეტილების შესრულება.

ჩვენი ძირითადი მიმართულებები:

- გადახურვის მასალები: მეტალოკრამიტი, პროფილირებული ფურცელი, გოფირებული ფურცელი, ბრტყელი ფურცელი, მონოპანელი – დათბუნებული სახურავი, შინგლი, ბრტყელი გადახურვა, უნაკერო მემბრანები და სხვა.
- ენერგოეფექტული სამშენებლო მასალები: ქაფპოლისტიროლის სენდვიჩპანელი, მინერალური ბამბის სენდვიჩპანელი, პოლიურეთანის სენდვიჩპანელი
- ხანძარმედეგი ქვაბამბის სენდვიჩპანელი – ერთადერთი პროდუქტი რომელსაც აქვს კანონით დადგენილი ნორმების შესაბამისობის სერთიფიკატი მთელს რეგიონში
- დამატბუნებელი და ჰიდროსაიზოლაციო მასალები: არააალებადი EPS, XPS, მინერალური ბამბა, ქვის ბამბა, დიფუზიური, სადრენაჟე და სინთეტიკური მემბრანები
- სტრუქტურული რკინა: მართკუთხა მილი, მრგვალი მილი, კუთხოვანა, ფურცლოვანი ფოლადი, ორტესებრი კოჭი, შველერი
- სამშენებლო ქიმიკა: ბეტონის დანამატები, დასასხმელი იატაკები, წასასმელი ჰიდროიზოლაციები, პლასტიფიკატორები, საინექციო მასალები, აუზებისა და ფუნდამენტის ჰიდროსაიზოლაციო და სარემონტო მასალები.
- თაბაშირმუყაო: თაბაშირმუყაოს ფილები, სალესი ფითხი, UD, CD, UW, CW, საკიდები;
- აქსესუარები: ჭანჭიკები, წყალსაწრეტი სისტემები, საჰერმეტიზაციო ლენტები და სხვა.
- წყალსაწრეტი სისტემები - ღარი, ღარის სამაგრი,

მიუხედავად პროდუქციის კატეგორიების მრავალფეროვნებისა, კომპანია ყოველწლიურად სთავაზობს სიახლეს ქართულ ბაზარს და ხელს უწყობს დარგის განვითარებას.

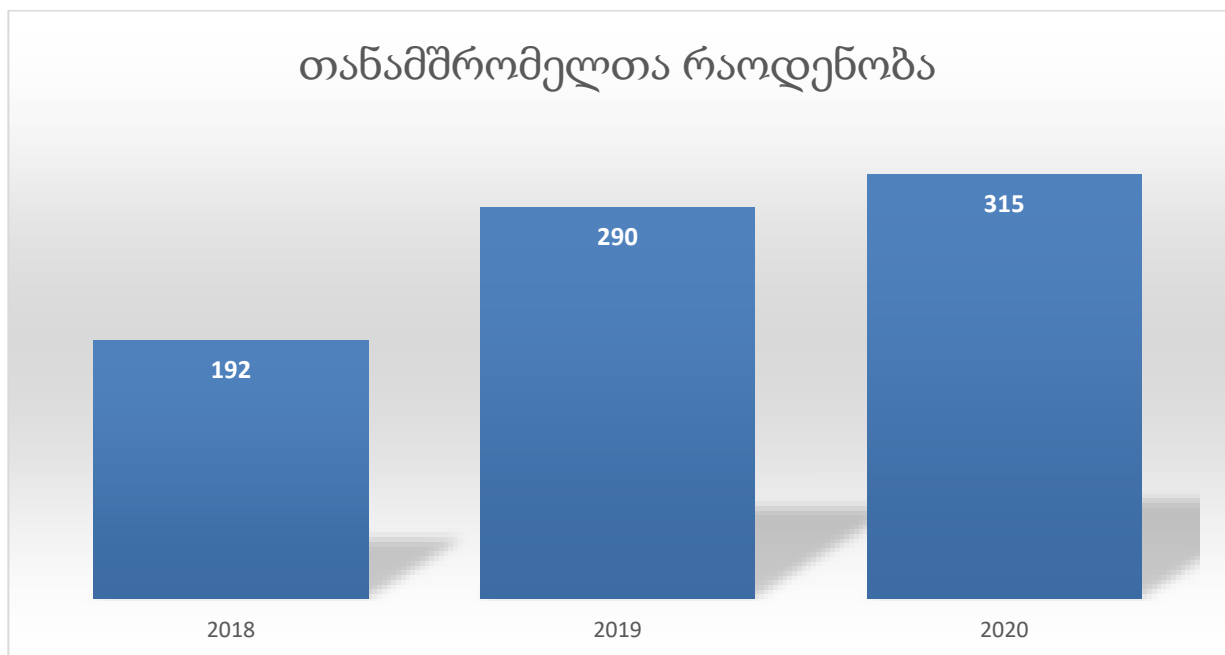
კომპანია “ჯი არ სი” არის ისეთი საერთაშორისო კომპანიების ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში როგორიცაა BASF, Firestone, Ursa, Technonicol, Arcelormittal, SSAB, DONGBU და სხვა.

4. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

- 2003 წელს კომპანიამ სხვადასხვა ტიპის სახურავების, დამატბუნებელი და ჰიდროსაიზოლაციო მასალების რეალიზაციით დაიშვიდრა ბაზარზე ადგილი;
- 2009 წელს ჯი არ სი – მ შეიძინა მეტალოკრამიტის დანადგარი დაიწყო სახურავის ხაზის წარმოება;
- 2010 წელს ჯი არ სი – მ გააფართოვა საწარმო ხაზი და შეიძინა პროფილირებული ფენილის დანადგარი;
- 2010 წელს ჯი არ სი – მ დაიწყო გოფირებული თუნუქის წარმოება;
- 2011 წელს ჯი არ სი – მ განავითარა და გააფართოვა მეტალოკრამიტის წარმოება და მომხმარებელს შესთავაზა უნიკალური გადადების და ორმაგი საკეტის მქონე სახურავი (Twin Lock);
- 2011 წელს კომპანიამ დაამატა ახალი პროფილირების დანადგარი და გააფართოვა პროფილირებული სახურავის ასორტიმენტი;
- 2012 წელს გაიხსნა კომპანიის ფილიალი აჭარის რეგიონში, ბათუმში;
- 2013 წელს ჯი არ სი-მ გახსნა ახალი სახურავის ქარხანა ფეიქართა ქუჩაზე;
- 2014 წელს ჯი არ სი-მ დაიწყო თაბაშირმუყაოს UD, CD, UW, CW პროფილების წარმოება;

- 2015 წელს ჯი არ სი-მ სახელმწიფო პროგრამა აწარმოე საქართველოს ფარგლებში ააშენა სენდვიჩპანელების და დამატებულბელი მასალების მწარმოებელი ქარხანა რუსთავში;
- 2017 წელს კომპანია სახელმწიფო პროგრამა აწარმოე საქართველოს ბენეფიციარი გახდა
- და არაძვირფასი ლითონების მწარმოებელ საწარმოს ასაშენებლად, ქუთაისში მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები გადაეცა.
- 2018 წელს ჯი არ სი-მ დაიწყო მრგვალი და მართკუთხა მილების წარმოება
- 2019 წელს დაემატა სასახურავე აქსესუარების წარმოება

ჩვენს კომპანიას 2018 წლის დასაწყისში დასაქმებული ჰყავდა 192 ადამიანი, .2019 წლის დასაწყისში-290, 2020 წელს კი 315. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა .



გვინდა აღვნიშნოთ, რომ ჩვენთვის ძალიან მნიშვნელოვანია თანამშრომლების განათლების ხარისხი, გამოცდილება და კომპეტენტურობა. სწორედ ამიტომ კომპანია მუდმივად ცდილობს, ხელი შეუწყოს დასაქმებულების პროფესიონალურ განვითარებას და გამოცდილი კადრების მოზიდვას. დასაქმების საიტებზე უწყვეტად დევს ახალი ვაკანსიები ფილიალების ზრდის პროპორციულად. ჩვენთან დასაქმებული კადრების მნიშვნელოვანი ნაწილი არის უმაღლესი განათლებით. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში. თანამშრომლებს გარდა კარგი მატერიალური ანაზღაურებისა, ასევე აქვს კარგი კარიერული ზრდის შესაძლებლობა. წარმატებული თანამშრომლები ხდებიან ჯგუფის ხელმძღვანელები, კარგი ჯგუფის უფროსები ხდებიან ფილიალების მმართველები,

წარმატებული ფილიალების ხემდგვანელებიდან ხდება რეგიონალური მენეჯერების არჩევა და ა.შ. თანამშრომლებს სისტემატურად უტარდებათ ტრეინინგები.

5. ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

შპს “ჯი არ სი”-ის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ფეიქართა 14გ. სათაო ოფისის ფაქტიური მისამართიც არის ქ. თბილისი, ფეიქართა 14გ.

დღევანდელი მდგომარეობით, გარდა სათაო ოფისისა ფუნქციონირებს შპს “ჯი არ სი”-ს შემდეგი ფილიალები:

- ქინძმარაულის ფილიალი თბილისში
- რუსთავის ფილიალი
- ქუთაისის ფილიალი
- ბათუმის ფილიალი

კომპანიის მომხმარებელთა სეგმენტს წარმოადგენს, როგორც იურიდიული, ისე ფიზიკური პირები.

კომპანიის მიერ რეალიზებული პროდუქტების კატეგორიებია:

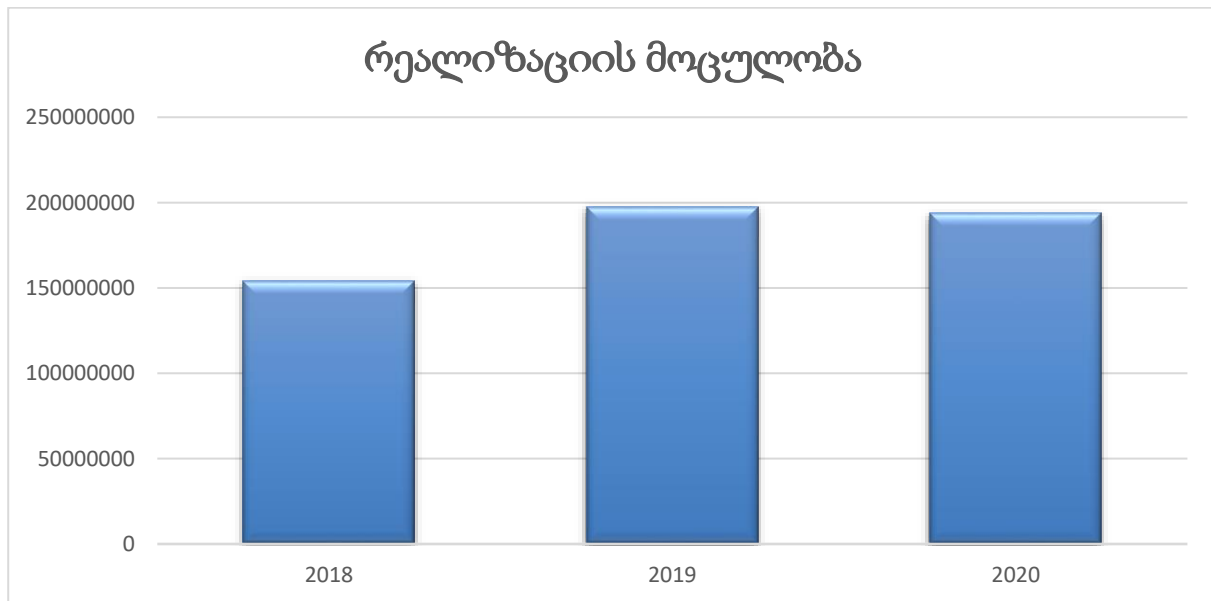
- ჰიდროიზოლაცია
- სამშენებლო ქიმია
- თბოიზოლაცია
- მეტალის გადახურვები და აქსესუარები
- სენდვიჩპანელები
- სტრუქტურული რკინა
- არმატურა
- საყალიბე მასალა
- შინგლი
- სინთეტიკური მემბრანები

კომპანიის მიერ რეალიზებული პროდუქციის გამოყენების ძირითადი არეალია მშენებლობა, კერძოდ:

- მწვანე გადახურვა
- ქანობიანი გადახურვა
- საძირკველის ჰიდროიზოლაცია
- ფასადის თბოიზოლაცია
- ბრტყელი გადახურვა

არსებული პროდუქტები გაიცემა, როგორც ნაღდი ანგარიშსწორებით, ისე შემდგომი ანგარიშსწორებით გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანიის მიერ რეალიზებული პროდუქციის მოცულობა(ლარი) წლების მიხედვით იხილეთ დიაგრამაზე :



6. მომხმარებელთა უფლებების დაცვა

კომპანია დიდი ყურადღებით ეკიდება მომხმარებელთა უფლებების დაცვას. იშვიათ გამონაკლისებში, როცა კლიენტს გააჩნია მომსახურების ხარისხზე თუ სხვა სერვისზე პრეტენზია - ყველა თანამშრომელი აუცილებელი წესით სთავაზობს შეავსოს კლიენტის პრეტენზიის შესაბამისი ფორმა დეტალური აღწერით. კლიენტის პრეტენზიაზე კომპანიას აქვს დაუყოვნებლივი რეაქცია, რაც დადებითად აისახება როგორც შემდგომი მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე - ასევე ორგანიზაციის საერთო იმიჯზე. ყველა კლიენტის პრეტენზიის აღწერა, შესაბამისი ანალიზით და გატარებული ღონისძიებების მითითებით იგზავნება საქართველოს ეროვნულ ბანკში მომხმარებელთა უფლებების დაცვის განყოფილებაში.

7. პროდუქციის ფასების დინამიკა

“ჯი არ სი” მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს სამშენებლო მასალების ბაზარზე მომხმარებელთა ცვლილებებს და შესაბამისად დაარეგულიროს პროდუქციის ხარისხი და ფასები, რაც თავის

მხრივ მიზნულია საერთო სამშენებლო ბაზარზე არსებულ მდგომარეობაზე. ფასების ფორმირებაში დიდ როლს თამაშობს მომწოდებლის ქვეყნებში და საქართველოში არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსები.

8. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა სამშენებლო მასალების იმპორტი, წარმოება და რეალიზაცია მცირე, საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე, ასევე ინდივიდუალურ მეწარმეებზე.

დაარსებიდან დღემდე კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენდა ეროვნული ვალუტა - ლარი.

საოპერაციო შემოსავლების წილი მთლიან დასაბეგრ შემოსავლებში 99.74%-მდეა. რაც იმას ნიშნავს რომ კომპანიის შემოსავლების უდიდესი ნაწილი ძირითად საქმიანობაზე-სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე მოდის.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები.

ფინანსური კოეფიციენტები	2018	2019	2020
წმინდა მოგება/ხარჯები	0,07	0.07	0.12
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	0,13	0.13	0.20
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	0,18	0.20	0.28

წმინდა მოგება 2018 – 8,197 ათასი ლარი

წმინდა მოგება 2019 – 10,742 ათასი ლარი

წმინდა მოგება 2020 -18,247 ათასი ლარი

9. 2020 წელს ჩამოყალიბებული ბიზნეს გარემოს გავლენა და რისკები

2020 წლის ბიზნეს გარემოს ფორმირებაში მნიშვნელოვანი როლი ითამაშა კოვიდ-19 გლობალური პანდემიის გავლენამ, რაც ნაწილობრივ აისახა კომპანიის წლიურ შედეგებზე. მარტის ბოლოდან მაისის დასაწყისამდე საყოველთაო ლოქდაუნისა და შემდგომ, სავაჭრო ობიექტებში მომხმარებლის დაშვების მკაცრმა რეგულაციებმა მნიშვნელოვნად განაპირობა მომხმარებელთა რაოდენობის კლება. თუმცა, ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე სამუშაოების უწყვეტობამ უზრუნველჰყო ამ სეგმენტზე გაყიდვების სტაბილურობა და ზრდაც კი.

ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობა და მოსახლეობის მსყიდველუნარიანობა პირდაპირპროპორციულად აისახება კომპანიის რეალიზაციებზე.

კომპანიის საქმიანობის რისკები დამოკიდებულია ქვეყანაში ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და ეპიდემიოლოგიურ მდგომარეობაზე. ლარის კურსის ზრდამ შეძლება უარყოფითად იმოქმედოს საქონლის და მომსახურების ფასებზე, რაც თავის მხრივ შეიძლება უარყოფითად აისახოს რეალიზაციის მოცულობებზე.

კომპანიის საქმიანობა ნაწილობრივ დამოკიდებულია ბანკების მხრიდან მიღებულ სესხებზე.

მყიდველების გადახდისუუნარობამ შესაძლოა გაზარდოს უიმედო ვალების ანარიცხები, რამაც ასევე უარყოფითად შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის მოგებაზე.

მიუხედავად იმისა, რომ სამშენებლო მასალების ბაზარზე კონკურენცია ძალიან მაღალია, კომპანია ცდილობს კლიენტებთან მომსახურების ხარისხის, ოპერატიულობისა და მოქნილი სარეკლამო საქმიანობის ხარჯზე შეინარჩუნოს თავისი წილი ბაზარზე. თითოეულ კლიენტთან ურთიერთობას ექცევა მაქსიმალური ყურადღება, ხდება ძველი და კარგი გადახდების მქონე კლიენტების წახალისება და ა.შ.

კომპანიაში პრობლემურ გადამხდელებთან მუშაობს განყოფილება. კლიენტებს, რომლებთან შეექმნათ გაუთვალისწინებელი ფინანსური პრობლემები სთავაზობენ დავალიანების რესტრუქტურისა და მათთვის მისაღები გრაფიკით და ვადით. თითოეული კლიენტის ანალიზზე ხდება ვადაგადაცილების პერიოდში დარიცხული პირგასამტეხლოს პატიება. წარმატებით ვთანამშრომლობთ აღსრულების ეროვნულ ბიუროსთან გამართივებული წესით.

10. განვითარების გეგმები

კომპანიის უახლოეს მოკლევადიან გეგმაში შედის საკუთარი წარმოების პროდუქტების ასორტიმენტის გაზრდა, პროდუქციის რეალიზაციის მიზნით ახალი რეგიონების ათვისება და იმ რეგიონებში, სადაც უკვე ფილიალებია განთავსებული, წარმომადგენლობის გაძლიერება.

კომპანია აქტიურად არის ჩართული სამშენებლო საქმიანობაში მიმდინარე პროცესებში, რაც აგრეთვე გულისხმობს სამშენებლო ბაზარზე ახალი რეგულაციების დამკვიდრების შესაბამისად ახალი სტანდარტების დანერგვას. ჯი არ სი-ს ძირითადი ამოცანაა უსაფრთხოების სტანდარტების მიხედვით აწარმოოს ოპერაციები, რასაც ემსახურება რამდენიმე უსაფრთხოების მენეჯერი.

სამშენებლო	ბაზრის	ყოველდღიურ
ანალიზზე დაყრდნობით აქტიურად ვეძებთ	და ვფიქრობთ	დავამატოთ ახალი
პროდუქტები, რომლებიც შესაბამისი იქნება	ახალ მოთხოვნებთან	და იქნება
კონკურენტუნარიანი.		

მომავალი წლიდან კომპანია გეგმავს მოახდინოს არსებული მარაგების ოპტიმიზაცია. მიმდინარეობს მოლაპარაკება რამდენიმე ახალ მომწოდებელთან და იგეგმება მომავალი წლიდან გავზარდოთ და ნაწილობრივ ჩავანაცვლოთ არსებული პროდუქცია ახალი ასორტიმენტით.

კომპანიის განვითარების საშუალოვადიან გეგმებში შედის ახალი რეგიონების ათვისება, რაც დამატებით საშუალებას მოგვცემს მოვახდინოთ გასაღების მიმართულების მაქსიმალური დივერსიფიკაცია და ახალი ბაზრების ათვისება.

დირექტორი

მომავალი წლიდან კომპანია გეგმავს მოახდინოს არსებული მარაგების ოპტიმიზაცია. მიმდინარეობს მოლაპარაკება რამდენიმე ახალ მომწოდებელთან და იგეგმება მომავალი წლიდან გავზარდოთ და ნაწილობრივ ჩავანაცვლოთ არსებული პროდუქცია ახალი ასორტიმენტით.

კომპანიის განვითარების საშუალოვადიან გეგმებში შედის ახალი რეგიონების ათვისება, რაც დამატებით საშუალებას მოგვცემს მოვახდინოთ გასაღების მიმართულების მაქსიმალური დივერსიფიკაცია და ახალი ბაზრების ათვისება.

დირექტორი

ე. ნიკიშვილი