

შპს ილი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ილი ჯგუფი“	3
პირობითი მოსაზრება.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	12
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	12
ა) ორგანიზაციის საქმიანობა.....	12
ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება	13
2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	16
(ა) ძირითადი საშუალებები.....	16
აღიარება და შეფასება	16
3. ძირითადი საშუალებები	24
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
6. კრედიტორული დავალიანება	27
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	28
8. საოპერაციო შემოსავლები	28
9. საოპერაციო ხარჯი	28
10. არასაოპერაციო ხარჯი	29
11. მოგების გადასახადი	30
12. წმინდა არასაოპერაციო მოგება	30
13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	30
14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
15. დაკავშირებული მხარეები.....	35
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ილი ჯგუფი“

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ილი ჯგუფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. საწყის ნაშთებზე საკმარისი და შესაფერი მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით, ჩვენ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და დავადგინეთ, რომ:

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 5 მაისს შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2020 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 279,401 ლარის ოდენობით, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 143,762 ლარის ღირებულებით.

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უდასტურდება თავდებობა 583,658 ლარის ოდენობის სასესხო ვალდებულებაზე, რაზეც მენეჯმენტისაგან ვერ

მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება, რომ დაგვედგინა მსესხებლის გადახდის უნარიანობა.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს

მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს ილი ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „ილი ჯგუფის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ილი ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და

აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

გარიგების პარტნიორი

კონსტანტინე კიკნაძე

სარეგისტრაციო ნომერი: **SARAS-A-615427**

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

30 სექტემბერი 2021

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	5	9 452	50 558	106 488	17 989
სავაჭრო მოთხოვნები	4	780 261	1 454 116	123 868	23 640
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	279 401	143 762	244 837	217 499
სხვა მოთხოვნები		-	-	423 368	1 724
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		1 069 115	1 648 436	898 561	260 853
ფიქსირებული აქტივები	3	870 259	223 739	259 889	233 788
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		100	100	100	371 435
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		870 359	223 839	259 989	605 223
სულ აქტივები		1 939 474	1 872 275	1 158 550	866 076
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	6	768 680	932 625	849 797	655 248
მოკლევადიანი სესხი		-	231 482	65 000	-
გადასახდელი გადასახადები		361 466	346 869	214 316	209 576
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 130 146	1 510 976	1 129 113	864 824
მიღებული სესხები		-	-	199 251	363 877
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	199 251	363 877
სულ ვალდებულებები		1 130 146	1 510 976	1 328 364	1 228 701
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		1 489	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		807 839	361 199	(169 914)	(362 725)
სულ კაპიტალი		809 328	361 299	(169 814)	(362 625)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 939 474	1 872 275	1 158 550	866 076

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	25 034 848	20 514 850	17 466 244
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი				
სულ შემოსავალი		25 034 848	20 514 850	17 466 244
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		20 315 327	17 288 478	13 414 303
სულ თვითღირებულების ხარჯები		20 315 327	17 288 478	13 414 303
მთლიანი მოგება		4 719 521	3 226 373	4 051 941
საოპერაციო ხარჯები	9	3 328 072	1 919 252	1 913 269
ცვეთის ხარჯი		66 185	86 827	87 712
სულ საოპერაციო ხარჯები		3 394 257	2 006 079	2 000 981
არასაოპერაციო მოგება	12	210 269		17 077
არასაოპერაციო ზარალი	10	778 367	68 129	127 699
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		- 568 098	- 68 129	- 110 622
მოგება დაბერგვამდე		757 165	1 152 165	1 940 337
მოგების გადასახადი				
დივიდენდის გაცემა		310 526	621 052	1 747 526
დაგროვილი მოგება		446 639	531 113	192 811

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწედბო კაპიტალი	მოგება ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	100	(362 725)	(362 625)
ზრდა შემცირება		(192 811)	(192 811)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	(169 914)	(169 814)
ზრდა შემცირება		531 113	531 113
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	361 199	361 299
ზრდა შემცირება	1 389	446 640	448 029
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 489	807 839	809 328

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოგება დაბეგრვამდე	757 165	1 152 165	1 940 337
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	66 185	86 827	87 712
მოგების გადასახადი			
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	823 350	1 238 992	2 028 049
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	673 855 -	1 330 248 -	100 228
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 135 640	101 075 -	27 338
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	423 368 -	421 644
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	- 163 945	82 828	194 549
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	14 598	132 553	4 740
სხვა სასესხო ვალდებულებების ზრდა	- 231 482	166 482	65 000
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	980 736	815 050	1 743 129
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			371 335
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 712 705 -	50 678 -	113 813
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 712 705 -	50 678	257 522
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	1 389	-	-
მიღებული სესხები	- -	199 251 -	164 626
დივიდენდის გაცემა	- 310 526 -	621 052 -	1 747 526
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 309 137 -	820 303 -	1 912 152
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	- 41 106 -	55 930	88 499
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	50 558	106 488	17 989
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9 452	50 558	106 488

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „ილი ჯგუფი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსდა 2008 წლის 24 ოქტომბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 205265808. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, გამზირი ილია ჭავჭავაძის, N 83, კომერციული ფართი N2, ბლოკი V.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია :

- ✓ იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291) - 71%;
- ✓ ლაშა უღრელიძე (პნ 17001003893) - 29%.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291).

შპს „ილი ჯგუფის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: კვების მზა პროდუქტებისა და კერძების წარმოება.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს „ლიბერთი ბანკი“ - 07/06/2010 წლიდან;
- ✓ სს „საქართველოს ბანკი“ - 03/11/2008 წლიდან;
- ✓ სს „თიბისი ბანკი“ - 29/12/2016 წლიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 363. ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 396.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს,

რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

საქართველოს ეკონომიკა გარკვეული სტრუქტურული გამოწვევებით ხასიათდება, რამაც COVID-19 პანდემიით გამოწვეული რეცესიის პირობებში საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკაა დოლარიზაციის ჯერ კიდევ მაღალი მაჩვენებლით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ ნაკადებზე მზარდი დამოკიდებულებით, რაც გლობალური ეკონომიკური და ფინანსური ტენდენციების მიმართ მოწყვლადობას განაპირობებს. მსოფლიო მასშტაბით COVID-19 პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კერძოდ კი ისეთმა გარემოებებმა, როგორებიცაა მნიშვნელოვნად შემცირებული ეკონომიკური აქტივობა, ფინანსური ნაკადების შემოღინების კლება, განვითარებად ქვეყნებში გაზრდილი რისკის პრემია და, ასევე, პანდემიის გავრცელებასა და მის ხანგრძლივობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, საქართველოს ეკონომიკის საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. შესაბამისად, გაზრდილია ფინანსური სტაბილურობის რისკებიც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის

შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

კომპანიას არ დაუნერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. საადრიცხო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. შემდგომი შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა), რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ტარდება იმისათვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისაგან, აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, ისეთებისათვის, როგორსაც კომპანია ფლობს, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ.

როდესაც გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

თუ აქტივის გადაფასების შედეგად მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების

უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8-20%

(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად

ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(გ-ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი

არსებობს.

ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მასზე;

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ-ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ-გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს

განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(გ-დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალარო -საბანკო ნაშთებს და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, ხდება შენატანის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეტანის მომენტისათვის.

ანალოგიურად, როდესაც ხდება კაპიტალის გატანა არაფულადი გზით, ხდება აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა გატანის მომენტისათვის.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ი) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის
ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	3.11	3.55
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16

კ) მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს

საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

(ლ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხაა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია ახორციელებს კვების მზა პროდუქტებისა და კერძების წარმოება რეალიზაციას.

iii. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

(მ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

კორონა ვირუსის (კოვიდ-19) პანდემია

გამოყენებულია მსჯელობა იმ გავლენის შესაფასებლად, რაც კორონავირუსის პანდემიას ჰქონდა ან შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. აღნიშნული ამ ეტაპზე არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოქმნის მნიშვნელოვან გაურკვევლობებს იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე საანგარიშგებო თარიღში ან შემდგომ პერიოდში

3.ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2017	54	126 628	6 198	136 148	129 761	3 048	401 837
დანამატები	-	62 476	2 400	99 030	10 038	678	174 622
აქტივების ჩამოწერა	-			101 773			101 773
ბალანსი 31/12/2018	54	189 104	8 598	133 405	139 799	3 725	474 686
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2017	54	59 974	339	22 781	83 399	1 501	168 049
ცვეთა პერიოდისათვის		27 711	1 685	34 557	23 181	577	87 713
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა		-	-	40 965			40 965
ბალანსი 31/12/2018	54	87 686	2 025	16 374	106 580	2 078	214 797
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2017	-	66 653	5 859	113 367	46 362	1 546	233 788
ბალანსი 31/12/2018	-	101 418	6 574	117 031	33 219	1 647	259 889

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2018	54	189 104	8 598	133 405	139 799	3 725	474 686
დანამატები		11 854	1 750	34 483	2 590	-	50 678
აქტივების ჩამოწერა							-
ბალანსი 31/12/2019	54	200 958	10 348	167 888	142 389	3 725	525 364
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2018	54	87 686	2 025	16 374	106 580	2 078	214 797
ცვეთა პერიოდისათვის		33 089	1 978	27 949	23 181	630	86 827
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა							-
ბალანსი 31/12/2019	54	120 774	4 002	44 323	129 761	2 709	301 624
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2018	-	101 418	6 574	117 031	33 219	1 647	259 889
ბალანსი 31/12/2019	-	80 184	6 346	123 565	12 628	1 017	223 739

მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	
54	200 958	10 348	167 888	142 389	3 725	525 364
270 352	255 232	8 411		178 711		712 706
-	198					198
270 406	455 993	18 759	167 888	321 100	3 725	1 237 872
54	120 774	4 002	44 323	129 761	2 709	301 624
17	50 198	2 245	24 713	20 391		97 564
	31 576					31 576
71	139 396	6 247	69 036	150 153	2 709	367 612
-	80 184	6 346	123 565	12 628	1 017	223 739
270 335	316 597	12 511	98 852	170 948	1 017	870 259

4.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	187 155	1 377 204	17 621
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	593 107	76 912	106 247
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	780 261	1 454 116	123 868
<i>მინუს:გაუფასურების რეზერვი</i>			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	123 868

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	683	7 272	46 596
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	683	7 272	46 596
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	8 769	43 286	59 892
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 488

6. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	674 285	932 625	842 734
მიღებული ავანსები		-	7 063
ვალდებულება საწარმოს ხელმძღვანელის წინაშე	94 395	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	768 680	932 625	849 797

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	36 262	-	-
ნედლეული და მასალები (საკვები პროდუქტები)	143 485	14 525	7 572
დამხმარე სხვადასხვა მასალები	43		
დამხმარე სხვადასხვა ინვენტარი	5 224	10 515	4 238
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ციხეების	52 391	100 084	231 880
არქიმედეს სკოლა		250	173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	35 609	18 388	973
დამხმარე სხვადასხვა მასალები	117		
საწვავი	6 271		
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	279 401	143 762	244 837

8. საოპერაციო შემოსავლები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზიციიდან	24 956 141	20 412 319	17 410 885
არქიმედეს სკოლა კვებითი მომსახურეობა	21 825	68 794	26 543
საიჯარო შემოსავლები	56 746	33 737	28 712
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	137		104
	25 034 848	20 514 850	17 466 244

9. საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	167 291	1 084 060	1 038 262
სამეურნეო ხარჯი	21 449	55 194	44 465
შრომის ანაზღაურება განყოფილებების მიხედვით	-	16 180	
შრომის ანაზღაურება სასადილოების	-	2 000	

აპარატის შრომის ანაზღაურება	1 362 425	4 138	
2% დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი	35 089	50 708	4 162
შრომის ანაზღაურება არქიმედეს სკოლა	3 699		
საიჯარო ქირა	35 000	327 895	62 056
ავტომობილების იჯარები	25 690		
საოფისე ინვენტარი	50 225		
კომუნიკაციის ხარჯები	3 995	2 329	
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	49 000		
დაზღვევა	1 424	19 178	15 805
რემონტი	48 674		
კომპიუტერის ხარჯები	585	1 664	1 835
საკანცელარიო ხარჯები	4 694	3 448	3 990
ჰიგიენური ხარჯები	142 131		
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5 378	112 003	310 839
ბანკის საკომისიო	32 609		15 070
კომუნალური ხარჯები:	82 247	1 988	
მანქანის რემონტი	7 200	24 429	28 197
შეფასებისა და ექსპერტიზის ხარჯი	6 780		
სანოტარო ხარჯი	433		
ტრანსპორტირების ხარჯი	1 921		
ქვე-იჯარები	959 958		
სხვა საერთო ხარჯი	249 988	110 730	283 708
საწვავის ხარჯი	13 600	102 276	102 761
ხარჯები რომელიც არ გამოიქვითება მოგებიდან	16 587		
რეკლამის ხარჯები	-	1 034	2 119
სულ პირდაპირი ხარჯები	3 328 072	1 919 251	1 913 269

10. არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
არასაოპერაციო ზარალი	16 458	62 825	4 120
საპროცენტო ხარჯები	2 834	-	53 500
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	701 791	5 304	70 078
საურავი	57 284		
სულ შემოსავალი	778 367	68 129	127 699

11. მოგების გადასახადი

2020, 2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა დივიდენდის გაცემა, 2020 წელს 310,526 ლარი, 2019 წელს 621,052 ლარი, 2018 წელს 1,747,526 ლარი. შესაბამისად, განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 2020 წელს 54,799 ლარი, 2019 წელს 109,597 ლარი, 2018 წელს 308,387 ლარი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

12. წმინდა არასაოპერაციო მოგება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
არასაოპერაციო მოგება	9 955	-	17 077
სახელმწიფო შეღავათი COVID19	200 314	-	-
-	-	-	-
სულ შემოსავალი	210 269	-	17 077

13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- **საკრედიტო რისკი:** ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	547 236
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 488
სულ ფინანსური აქტივები	789 713	1 504 674	653 724

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სესხები	-	-	199 251
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 130 146	1 510 976	1 129 113
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 130 146	1 510 976	1 328 364

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში, კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	547 236
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 488
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	789 713	1 504 674	653 724

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა,

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020-2019-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წელი	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	106 488			106 488
სავაჭრო მოთხოვნები	547 236			547 236

სულ ფინანსური აქტივები	653 724	-	-	653 724
მიღებული სესხები	264 251			264 251
სავაჭრო ვალდებულებები	849 797			849 797
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 114 048			1 114 048
ლიკვიდურობის პოზიცია	- 460 324	-	- -	460 324

2019 წელი				
	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	50 558			50 558
სავაჭრო მოთხოვნები	1 454 116			1 454 116
სულ ფინანსური აქტივები	1 504 674	-	-	1 504 674
მიღებული სესხები	231 482			231 482
სავაჭრო ვალდებულებები	932 625			932 625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 164 108			1 164 108
ლიკვიდურობის პოზიცია	340 566	-	-	340 566

2020 წელი				
	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 452			9 452
სავაჭრო მოთხოვნები	780 261			780 261
სულ ფინანსური აქტივები	789 713	-	-	789 713
მიღებული სესხები				-
სავაჭრო ვალდებულებები	768 680			768 680
სულ ფინანსური ვალდებულებები	768 680			768 680
ლიკვიდურობის პოზიცია	21 034	-	-	21 034

iv. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური

პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას,

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის, კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერებს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიის იურისტების განმარტებით შპს ილი ჯგუფს სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლოს წარმოდგენს მოსარჩლე მხარეს.

იურისტების შეფასებით აღნიშნულ დავები გადაწყდება შპს ილი ჯგუფის სასარგებლოდ და მოსარჩლეს მატერიალური (ფინანსური) ზიანი ფაქტიურად არ მიაღება.

15. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია :

- ✓ იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291) - 71%;
- ✓ ლაშა უღრელიძე (პნ 17001003893) - 29%.

ურთიერთდამოკიდებულება იკვეთება შემდეგ კომპანიებთან:

- შპს ლუკა (სნ 438732891), რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია იაშა ჩაჩუა, მასზე განხორციელებულა მიწოდებამ 2019-2020 წლებში შეადგინა 251,132 ლარი, ხოლო შეძენილმა მომსახურება/პროდუქციამ 17,383,106 ლარი.
- შპს New Star სნ 406053577), რომლის დამფუძნებლები არიან ლაშა უღრელიძე 33,4% და იაშა ჩაჩუა 33,3%, მასზე განხორციელებულა მიწოდებამ 2018-2019 წლებში შეადგინა 292,083 ლარი, ხოლო შეძენილმა მომსახურება/პროდუქციამ 1,271,282 ლარი.
- კომპანიას იჯარით აქვს დამფუძნებელ იაშა ჩაჩუასგან აღებული საოფისე ფართი, რომლის ყოველთვიური იჯარის თანხა შეადგენს 5,000 ლარს.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საკმეინოების ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ,

კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას, ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვევლობა მომავლის შესახებ, იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს, დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი, შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება,

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს ილი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ილი ჯგუფი“	3
პირობითი მოსაზრება.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	12
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	12
ა)ორგანიზაციის საქმიანობა.....	12
ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება	13
2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	16
(ა) ძირითადი საშუალებები.....	16
აღიარება და შეფასება	16
3.ძირითადი საშუალებები	24
4.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
6. კრედიტორული დავალიანება	27
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	28
8. საოპერაციო შემოსავლები	28
9. საოპერაციო ხარჯი	28
10. არასაოპერაციო ხარჯი	29
11. მოგების გადასახადი	30
12. წმინდა არასაოპერაციო მოგება	30
13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.....	30
14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
15. დაკავშირებული მხარეები.....	35
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს „ილი ჯგუფი“

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ილი ჯგუფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. საწყის ნაშთებზე საკმარისი და შესაფერი მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით, ჩვენ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და დავადგინეთ, რომ:

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 5 მაისს შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2020 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 279,401 ლარის ოდენობით, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 143,762 ლარის ღირებულებით.

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უდასტურდება თავდებობა 583,658 ლარის ოდენობის სასესხო ვალდებულებაზე, რაზეც მენეჯმენტისაგან ვერ

მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება, რომ დაგვედგინა მსესხებლის გადახდის უნარიანობა.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს

მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს ილი ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „ილი ჯგუფის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ილი ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და

აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

გარიგების პარტნიორი

კონსტანტინე კიკნაძე

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-615427

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

30 სექტემბერი 2021

**Konstantin
e Kiknadze**

Digitally signed
by Konstantine
Kiknadze
Date: 2021.09.30
12:33:50 +04'00'

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	5	9 452	50 558	106 488	17 989
სავაჭრო მოთხოვნები	4	780 261	1 454 116	123 868	23 640
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	279 401	143 762	244 837	217 499
სხვა მოთხოვნები		-	-	423 368	1 724
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		1 069 115	1 648 436	898 561	260 853
ფიქსირებული აქტივები	3	870 259	223 739	259 889	233 788
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		100	100	100	371 435
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		870 359	223 839	259 989	605 223
სულ აქტივები		1 939 474	1 872 275	1 158 550	866 076
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	6	768 680	932 625	849 797	655 248
მოკლევადიანი სესხი		-	231 482	65 000	-
გადასახდელი გადასახადები		361 466	346 869	214 316	209 576
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 130 146	1 510 976	1 129 113	864 824
მიღებული სესხები		-	-	199 251	363 877
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	199 251	363 877
სულ ვალდებულებები		1 130 146	1 510 976	1 328 364	1 228 701
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		1 489	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		807 839	361 199	(169 914)	(362 725)
სულ კაპიტალი		809 328	361 299	(169 814)	(362 625)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 939 474	1 872 275	1 158 550	866 076

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ილი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

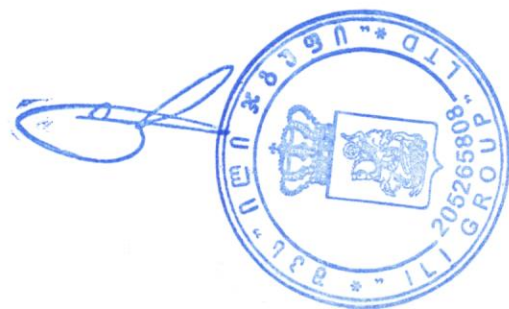
	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	25 034 848	20 514 850	17 466 244
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი				
სულ შემოსავალი		25 034 848	20 514 850	17 466 244
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		20 315 327	17 288 478	13 414 303
სულ თვითღირებულების ხარჯები		20 315 327	17 288 478	13 414 303
მთლიანი მოგება		4 719 521	3 226 373	4 051 941
საოპერაციო ხარჯები	9	3 328 072	1 919 252	1 913 269
ცვეთის ხარჯი		66 185	86 827	87 712
სულ საოპერაციო ხარჯები		3 394 257	2 006 079	2 000 981
არასაოპერაციო მოგება	12	210 269		17 077
არასაოპერაციო ზარალი	10	778 367	68 129	127 699
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		- 568 098	- 68 129	- 110 622
მოგება დაბერგვამდე		757 165	1 152 165	1 940 337
მოგების გადასახადი				
დივიდენდის გაცემა		310 526	621 052	1 747 526
დაგროვილი მოგება		446 639	531 113	192 811

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ილი ჯგუფი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწედბო კაპიტალი	მოგება ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	100	(362 725)	(362 625)
ზრდა შემცირება		(192 811)	(192 811)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	(169 914)	(169 814)
ზრდა შემცირება		531 113	531 113
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	361 199	361 299
ზრდა შემცირება	1 389	446 640	448 029
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 489	807 839	809 328

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ილი ჯგუფი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

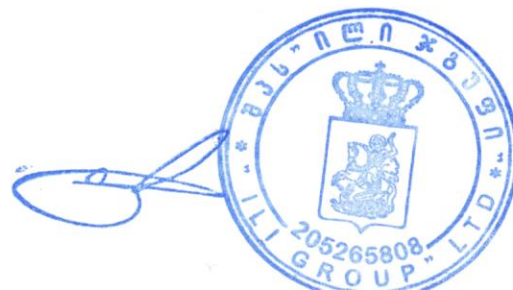
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოგება დაბეგრვამდე	757 165	1 152 165	1 940 337
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	66 185	86 827	87 712
მოგების გადასახადი			
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	823 350	1 238 992	2 028 049
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	673 855 -	1 330 248 -	100 228
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 135 640	101 075 -	27 338
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	423 368 -	421 644
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	- 163 945	82 828	194 549
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	14 598	132 553	4 740
სხვა სასესხო ვალდებულებების ზრდა	- 231 482	166 482	65 000
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	980 736	815 050	1 743 129
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			371 335
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 712 705 -	50 678 -	113 813
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 712 705 -	50 678	257 522
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა	1 389	-	-
მიღებული სესხები	- -	199 251 -	164 626
დივიდენდის გაცემა	- 310 526 -	621 052 -	1 747 526
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 309 137 -	820 303 -	1 912 152
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	- 41 106 -	55 930	88 499
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	50 558	106 488	17 989
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9 452	50 558	106 488

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

30 სექტემბერი 2021



შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „ილი ჯგუფი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსდა 2008 წლის 24 ოქტომბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 205265808. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, გამზირი ილია ჭავჭავაძის, N 83, კომერციული ფართი N2, ბლოკი V.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია :

- ✓ იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291) - 71%;
- ✓ ლაშა უღრელიძე (პნ 17001003893) - 29%.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291).

შპს „ილი ჯგუფის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: კვების მზა პროდუქტებისა და კერძების წარმოება.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს „ლიბერთი ბანკი“ - 07/06/2010 წლიდან;
- ✓ სს „საქართველოს ბანკი“ - 03/11/2008 წლიდან;
- ✓ სს „თიბისი ბანკი“ - 29/12/2016 წლიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 363. ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 396.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს,

რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

საქართველოს ეკონომიკა გარკვეული სტრუქტურული გამოწვევებით ხასიათდება, რამაც COVID-19 პანდემიით გამოწვეული რეცესიის პირობებში საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკაა დოლარიზაციის ჯერ კიდევ მაღალი მაჩვენებლით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ ნაკადებზე მზარდი დამოკიდებულებით, რაც გლობალური ეკონომიკური და ფინანსური ტენდენციების მიმართ მოწყვლადობას განაპირობებს. მსოფლიო მასშტაბით COVID-19 პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა, კერძოდ კი ისეთმა გარემოებებმა, როგორებიცაა მნიშვნელოვნად შემცირებული ეკონომიკური აქტივობა, ფინანსური ნაკადების შემოდინების კლება, განვითარებად ქვეყნებში გაზრდილი რისკის პრემია და, ასევე, პანდემიის გავრცელებასა და მის ხანგრძლივობასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, საქართველოს ეკონომიკის საგარეო ფაქტორების მიმართ მოწყვლადობის რეალიზება გამოიწვია. შესაბამისად, გაზრდილია ფინანსური სტაბილურობის რისკებიც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის

შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

კომპანიას არ დაუნერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. შემდგომი შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა), რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ტარდება იმისათვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისაგან, აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, ისეთებისათვის, როგორსაც კომპანია ფლობს, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ.

როდესაც გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

თუ აქტივის გადაფასების შედეგად მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების

უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 5%
- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 8-20%

(ბ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად

ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(გ-ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი

არსებობს.

ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მასზე;

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ-ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ-გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს

განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(გ-დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვლოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალარო -საბანკო ნაშთებს და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, ხდება შენატანის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეტანის მომენტიდან.

ანალოგიურად, როდესაც ხდება კაპიტალის გატანა არაფულადი გზით, ხდება აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა გატანის მომენტისათვის.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ი) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის
ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.28	4.02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	3.11	3.55
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16

კ) მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს

საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

(ლ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია ახორციელებს კვების მზა პროდუქტებისა და კერძების წარმოება რეალიზაციას.

iii. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

(მ) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

კორონა ვირუსის (კოვიდ-19) პანდემია

გამოყენებულია მსჯელობა იმ გავლენის შესაფასებლად, რაც კორონავირუსის პანდემიას ჰქონდა ან შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. აღნიშნული ამ ეტაპზე არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოქმნის მნიშვნელოვან გაურკვევლობებს იმ მოვლენებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე საანგარიშგებო თარიღში ან შემდგომ პერიოდში

3. ძირითადი საშუალებები

მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალქურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
საწესი ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2017	54	126 628	6 198	136 148	129 761	3 048
დანამატები	-	62 476	2 400	99 030	10 038	678
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	101 773	-	101 773
ბალანსი 31/12/2018	54	189 104	8 598	133 405	139 799	3 725
აკუმულირებული ცვეთა						
ბალანსი 31/12/2017	54	59 974	339	22 781	83 399	1 501
ცვეთა პერიოდისთვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	27 711	1 685	34 557	23 181	577
ბალანსი 31/12/2018	54	87 686	2 025	16 374	106 580	2 078
წმინდა ღირებულება	-	66 653	5 859	113 367	46 362	233 788
ბალანსი 31/12/2017	-	101 418	6 574	117 031	33 219	1 647
ბალანსი 31/12/2018	-	101 418	6 574	117 031	33 219	1 647

საწყისი ღირებულება

ბალანსი 31/12/2018

დანამატები

აქტივების ჩამოწერა

ბალანსი 31/12/2019

აკუმულირებული ცვეთა

ბალანსი 31/12/2018

ცვეთა პერიოდისათვის

ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა

ბალანსი 31/12/2019

წმინდა ღირებულება

ბალანსი 31/12/2018

ბალანსი 31/12/2019

მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
54	189 104	8 598	133 405	139 799	3 725	474 686
	11 854	1 750	34 483	2 590	-	50 678
54	200 958	10 348	167 888	142 389	3 725	525 364
54	87 686	2 025	16 374	106 580	2 078	214 797
	33 089	1 978	27 949	23 181	630	86 827
54	120 774	4 002	44 323	129 761	2 709	301 624
-	101 418	6 574	117 031	33 219	1 647	259 889
-	80 184	6 346	123 565	12 628	1 017	223 739

მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2019	54	200 958	10 348	142 389	3 725
დანამატები	270 352	255 232	8 411	178 711	712 706
აქტივების ჩამოწერა	-	198			198
ბალანსი 31/12/2020	270 406	455 993	18 759	321 100	3 725
			167 888		1 237 872
აკუმულირებული ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2019	54	120 774	4 002	129 761	2 709
ცვეთა	17	50 198	2 245	24 713	20 391
პერიოდისათვის ჩამოწერილი		31 576			
აქტივების ცვეთა					31 576
ბალანსი 31/12/2020	71	139 396	6 247	150 153	2 709
			69 036		367 612
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2019	-	80 184	6 346	123 565	1 017
ბალანსი 31/12/2020	270 335	316 597	12 511	170 948	1 017
			98 852		870 259

4.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	187 155	1 377 204	17 621
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	593 107	76 912	106 247
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	780 261	1 454 116	123 868
<i>მინუს:გაუფასურების რეზერვი</i>			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	123 868

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	683	7 272	46 596
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	683	7 272	46 596
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	8 769	43 286	59 892
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 488

6. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	674 285	932 625	842 734
მიღებული ავანსები		-	7 063
ვალდებულება საწარმოს ხელმძღვანელის წინაშე	94 395	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	768 680	932 625	849 797

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	36 262	-	-
ნედლეული და მასალები (საკვები პროდუქტები)	143 485	14 525	7 572
დამხმარე სხვადასხვა მასალები	43		
დამხმარე სხვადასხვა ინვენტარი	5 224	10 515	4 238
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ციხეების	52 391	100 084	231 880
არქიმედეს სკოლა		250	173
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	35 609	18 388	973
დამხმარე სხვადასხვა მასალები	117		
საწვავი	6 271		
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	279 401	143 762	244 837

8. საოპერაციო შემოსავლები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რელიზიციიდან	24 956 141	20 412 319	17 410 885
არქიმედეს სკოლა კვებითი მომსახურება	21 825	68 794	26 543
საიჯარო შემოსავლები	56 746	33 737	28 712
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	137		104
	25 034 848	20 514 850	17 466 244

9. საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	167 291	1 084 060	1 038 262
სამეურნეო ხარჯი	21 449	55 194	44 465
შრომის ანაზღაურება განყოფილებების მიხედვით	-	16 180	
შრომის ანაზღაურება სასაბუღალტრო	-	2 000	

აპარატის შრომის ანაზღაურება	1 362 425	4 138	
2% დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი	35 089	50 708	4 162
შრომის ანაზღაურება არქიმედეს სკოლა	3 699		
საიჯარო ქირა	35 000	327 895	62 056
ავტომობილების იჯარები	25 690		
საოფისე ინვენტარი	50 225		
კომუნიკაციის ხარჯები	3 995	2 329	
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	49 000		
დაზღვევა	1 424	19 178	15 805
რემონტი	48 674		
კომპიუტერის ხარჯები	585	1 664	1 835
საკანცელარიო ხარჯები	4 694	3 448	3 990
ჰიგიენური ხარჯები	142 131		
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5 378	112 003	310 839
ბანკის საკომისიო	32 609		15 070
კომუნალური ხარჯები:	82 247	1 988	
მანქანის რემონტი	7 200	24 429	28 197
შეფასებისა და ექსპერტიზის ხარჯი	6 780		
სანოტარო ხარჯი	433		
ტრანსპორტირების ხარჯი	1 921		
ქვე-იჯარები	959 958		
სხვა საერთო ხარჯი	249 988	110 730	283 708
საწვავის ხარჯი	13 600	102 276	102 761
ხარჯები რომელიც არ გამოიქვითება მოგებიდან	16 587		
რეკლამის ხარჯები	-	1 034	2 119
სულ პირდაპირი ხარჯები	3 328 072	1 919 251	1 913 269

10. არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
არასაოპერაციო ზარალი	16 458	62 825	4 120
საპროცენტო ხარჯები	2 834	-	53 500
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	701 791	5 304	70 078
საურავი	57 284		
სულ შემოსავალი	778 367	68 129	127 699

11. მოგების გადასახადი

2020, 2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა დივიდენდის გაცემა, 2020 წელს 310,526 ლარი, 2019 წელს 621,052 ლარი, 2018 წელს 1,747,526 ლარი. შესაბამისად, განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 2020 წელს 54,799 ლარი, 2019 წელს 109,597 ლარი, 2018 წელს 308,387 ლარი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

12. წმინდა არასაოპერაციო მოგება

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
არასაოპერაციო მოგება	9 955	-	17 077
სახელმწიფო შეღავათი COVID19	200 314	-	-
სულ შემოსავალი	210 269	-	17 077

13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	547 23
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 48
სულ ფინანსური აქტივები	789 713	1 504 674	653 72

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/201
სესხები	-	-	199 25
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 130 146	1 510 976	1 129 11
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 130 146	1 510 976	1 328 36

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე,

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა ბიზნეს რისკების იდენტიფიცირებისა და მათი მართვის შესახებ.

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში, კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	780 261	1 454 116	547 236
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9 452	50 558	106 488
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	789 713	1 504 674	653 724

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა,

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020-2019-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წელი	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	106 488			106 48
სავაჭრო მოთხოვნები	547 236			547 23

სულ ფინანსური აქტივები	653 724	-	-	653 724
მიღებული სესხები	264 251			264 251
სავაჭრო ვალდებულებები	849 797			849 797
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 114 048			1 114 048
ლიკვიდურობის პოზიცია	- 460 324	-	- -	460 324

2019 წელი

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	50 558			50 558
სავაჭრო მოთხოვნები	1 454 116			1 454 116
სულ ფინანსური აქტივები	1 504 674	-	-	1 504 674
მიღებული სესხები	231 482			231 482
სავაჭრო ვალდებულებები	932 625			932 625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 164 108			1 164 108
ლიკვიდურობის პოზიცია	340 566	-	-	340 566

2020 წელი

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 452			9 452
სავაჭრო მოთხოვნები	780 261			780 261
სულ ფინანსური აქტივები	789 713	-	-	789 713
მიღებული სესხები				-
სავაჭრო ვალდებულებები	768 680			768 680
სულ ფინანსური ვალდებულებები	768 680			768 680
ლიკვიდურობის პოზიცია	21 034	-	-	21 034

iv. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური

პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას,

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის, კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერებს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიის იურისტების განმარტებით შპს ილი ჯგუფს სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლოს წარმოდგენს მოსარჩლე მხარეს.

იურისტების შეფასებით აღნიშნულ დავები გადაწყდება შპს ილი ჯგუფის სასარგებლოდ და მოსარჩლეს მატერიალური (ფინანსური) ზიანი ფაქტიურად არ მიაღებია.

15. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია :

- ✓ იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291) - 71%;
- ✓ ლაშა უღრელიძე (პნ 17001003893) - 29%.

ურთიერთდამოკიდებულება იკვეთება შემდეგ კომპანიებთან:

- შპს ლუკა (სნ 438732891), რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია იაშა ჩაჩუა, მასზე განხორციელებულა მიწოდებამ 2019-2020 წლებში შეადგინა 251,132 ლარი, ხოლო შეძენილმა მომსახურება/პროდუქციამ 17,383,106 ლარი.
- შპს New Star სნ 406053577), რომლის დამფუძნებლები არიან ლაშა უღრელიძე 33,4% და იაშა ჩაჩუა 33,3%, მასზე განხორციელებულა მიწოდებამ 2018-2019 წლებში შეადგინა 292,083 ლარი, ხოლო შეძენილმა მომსახურება/პროდუქციამ 1,271,282 ლარი.
- კომპანიას იჯარით აქვს დამფუძნებელ იაშა ჩაჩუასგან აღებული საოფისე ფართი, რომლის ყოველთვიური იჯარის თანხა შეადგენს 5,000 ლარს.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ, კორონავირუსის (COVID 19) პანდემიამ მთელ მსოფლიოში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ადამიანის ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოგისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნასა და ამცირებს საგარეო და საშინაო მოთხოვნილებას, ამასთანავე იზრდება რისკის შეუფასებლობა და გაურკვევლობა მომავლის შესახებ, იმის გათვალისწინებით, რომ ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური მოვლენები ვირუსის შედეგად არის გამოწვეული, ჩვენ დროულად განვიხილეთ და გადავხედეთ კომპანიის სამომავლო რისკებს, დღეისათვის, ამ კრიზისის გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, რჩება ბუნდოვანი, შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო მოქმედებები ერთეულის სამომავლო პერსპექტივაზე ამჟამად ვერ განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ილი ჯგუფი”

მმართველობის ანგარიშგება

(2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2021 წელი

2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი

კომპანია „ილი ჯგუფი“ შეიქმნა 2008 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კვების პროდუქტების მიწოდება სხვა და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისთვის, კერძოდ: მძიმე სოციალურ პირობებში მყოფი ბენეფიციარებისა და პენიტენციური დაწესებულებების საკვები პროდუქტებით მომარაგება

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე თითქმის 13 წელია განაგრძობს პოზიციონირებას, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების, მიერ ადამიანებისათვის, ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს სამსახურზე მეტი თანამშრომელი. ისინი წარმოადგენენ კომპანიის ყველაზე ძვირფას აქტივს.
- ხარისხი და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი ხარისხის, ჯანსაღი პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სპეციპიკიდან და სამუშაო სფეროს მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს 100 ზე მეტ კომპანიასა თუ მწარმოებელთან, რომლებიც რა თქმა უნდა ხარისხიანი, მაღალი სტანდარტებით წარმოებული პროდუქციითა და მომსახურებით უზრუნველყოფენ ილი ჯგუფს, დაკისრებული ვალდებულებების სრულყოფილად შესასრულებისათვის.

იმისათვის რომ მომწოდებლებისაგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭირდოდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციპიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანიამ დაფუძვნების დღიდან მოყოლებული არაერთი სახელმწიფო პროექტი შეასრულა, რომელშიც შეიძლება ითქვას რომ საკმაოდ წარმატებული იყო და არის. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში, წარმატებით შესრულებული საქმიანობებისა და პროექტების ხარჯზე ილი ჯგუფმა მოახერხა და მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაიქმნა, არა ერთი ხარისხის სერთიფიკატი და მიღებული ჯილდო მოწმობს მის სრულფასოვნად მუშაობის ფაქტს.

სასამართლო დავები

კომპანია მიმართავდა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და აწარმოებდა სასამართლო დავებს დებიტორების დავალიანებასთან დაკავშირებით. რამდენიმე მსგავსი ტიპის საქმე მიმდინარედაც მოქმედია და კომპანია დარწმუნებულია სრულად მოახდენს კუთვნილი სახსრების დაბრუნებას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა და სხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის კვებითი მომსახურების გაწევა,

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის ჯგუფებისგან, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ობიექტებზე ხარისხსა და უსაფრთხოებაზე.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს, მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედიან ფინანსური მენეჯერები, უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის მენეჯერები, ბუღალტრული მიმართულების მენეჯერები, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერები.

მეორე რგოლს სწორედ მენეჯერთა გუნდი ქმნის რომლებიც საკუთარი ნაწილის გამართულად, ეფექტურად და პროდუქტიულად მუშაობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ხოლო მესამე რგოლი ის პირები და თანამშრომლები არიან, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან, მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 70%-ს. ამ რგოლში შედიან მზარეულები, ოერატორები, მცხოვრებლები, ტექნიკური ჯგუფები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის დაბალი რგოლები.

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის მენეჯერები ვალდებული არიან მკაცრად აღრიცხონ და გააკონტროლონ შეკვეთების, ხარჯვისა და შესყიდვების მოცულობა, დააკვირდნენ და უზრუნველყონ წარმოებული, შეძენილი პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობა, ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღონ შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრან პრობლემები.

კომპანიაში ასევე დანერგულია მაღალი ხარისხის სამეთვალყურეო სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ობიექტებზე არაკეთილსინდისიერი ქმედებების დროულად გამოვლენას, სამეთვალყურეო სისტემებზე პასუხისმგებელი პირია კომპანიის უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის უფროსი.

მსგავსი არაკეთილსინდისიერი ქმედებებისაგან თავდასაცავად კომპანიაში ასევე გამოყოფილია დაბალი მონიტორინგის ჯგუფებიც, რომლებიც მონიტორინგის ჯგუფში ერთიანდებიან და უშუალოდ ევალუბათ კომპანიის ობიექტებზე სიმშვიდისა და სტაბილურობის შენარჩუნება, ისინი ასევე ზრუნავენ კომპანიის თანამშრომლების უსაფრთხო გარემოს შექმნაზე და რთულ სიტუაციებში ინდივიდუალურად, სრული წესების დაცვით, ან დეპარტამენტის ხელმძღვანელთან შეთანხმებით იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებებს სიტუაციის გამოსასწორებლად.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში, სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

რისკები და დაზღვევა

კომპანია ზრუნავს საკუთარ ქონებაზე და სასაქონლო მარაგებზე. ამიტომ იგი თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - GPI, რისი მეშვეობითაც მაქსიმალურად ამცირებს გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისაგან მიღებულ შესაძლო ზიანს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი: იაშა ჩაჩუა

ხელმოწერა: _____

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
“ილი
ჯგუფი”

მმართველობის ანგარიშგება
(2020 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2021 წელი

2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი

კომპანია „ილი ჯგუფი“ შეიქმნა 2008 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კვების პროდუქტების მიწოდება სხვა და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისთვის, კერძოდ: მძიმე სოციალურ პირობებში მყოფი ბენეფიციარებისა და პენიტენციური დაწესებულებების საკვები პროდუქტებით მომარაგება

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე თითქმის 13 წელია განაგრძობს პოზიციონირებას, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების, მიერ ადამიანებისათვის, ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს სამასზე მეტი თანამშრომელი. ისინი წარმოადგენენ კომპანიის ყველაზე ძვირფას აქტივს.
- ხარისხი და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი ხარისხის, ჯანსაღი პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სპეციპიკიდან და სამუშაო სფეროს მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს 100 ზე მეტ კომპანიასა თუ მწარმოებელთან, რომლებიც რა თქმა უნდა ხარისხიანი, მაღალი სტანდარტებით წარმოებული პროდუქციითა და მომსახურებით უზრუნველყოფენ ილი ჯგუფს, დაკისრებული ვალდებულებების სრულყოფილად შესასრულებისათვის.

იმისათვის რომ მომწოდებლებისაგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭირდოდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციპიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მოყოლებული არაერთი სახელმწიფო პროექტი შეასრულა, რომელშიც შეიძლება ითქვას რომ საკმაოდ წარმატებული იყო და არის. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში, წარმატებით შესრულებული საქმიანობებისა და პროექტების ხარჯზე ილი ჯგუფმა მოახერხა და მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაიქმნა, არა ერთი ხარისხის სერტიფიკატი და მიღებული ჯილდო მოწმობს მის სრულფასოვნად მუშაობის ფაქტს.

სასამართლო დავები

კომპანია მიმართავდა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და აწარმოებდა სასამართლო დავებს დებიტორების დავალიანებასთან დაკავშირებით. რამდენიმე მსგავსი ტიპის საქმე მიმდინარედაც მოქმედია და კომპანია დარწმუნებულია სრულად მოახდენს კუთვნილი სახსრების დაბრუნებას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა და სხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის კვებითი მომსახურების გაწევა,

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის ჯგუფებისგან, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ობიექტებზე ხარისხსა და უსაფრთხოებაზე.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს, მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედიან ფინანსური მენეჯერები, უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის მენეჯერები, ბუღალტრული მიმართულების მენეჯერები, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერები. მეორე რგოლს სწორედ მენეჯერთა გუნდი ქმნის რომლებიც საკუთარი ნაწილის გამართულად, ეფექტურად და პროდუქტიულად მუშაობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ხოლო მესამე რგოლი ის პირები და თანამშრომლები არიან, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან, მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 70%-ს. ამ რგოლში შედიან მზარეულები, ოერატორები, მცხოვრებლები, ტექნიკური ჯგუფები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის დაბალი რგოლები.

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის მენეჯერები ვალდებული არიან მკაცრად აღრიცხონ და გააკონტროლონ შეკვეთების, ხარჯვისა და შესყიდვების მოცულობა, დააკვირდნენ და უზრუნველყონ წარმოებული, შემენილი პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობა, ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღონ შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრან პრობლემები.

კომპანიაში ასევე დანერგილია მაღალი ხარისხის სამეთვალყურეო სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ობიექტებზე არაკეთილსინდისიერი ქმედებების დროულად გამოვლენას, სამეთვალყურეო სისტემებზე პასუხისმგებელი პირია კომპანიის უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის უფროსი.

მსგავსი არაკეთილსინდისიერი ქმედებებისაგან თავდასაცავად კომპანიაში ასევე გამოყოფილია დაბალი მონიტორინგის ჯგუფებიც, რომლებიც მონიტორინგის ჯგუფში ერთიანდებიან და უშუალოდ ევალუბათ კომპანიის ობიექტებზე სიმშვიდისა და სტაბილურობის შენარჩუნება, ისინი ასევე ზრუნავენ კომპანიის თანამშრომლების უსაფრთხო გარემოს შექმნაზეც და რთულ სიტუაციებში ინდივიდუალურად, სრული წესების დაცვით, ან დეპარტამენტის ხელმძღვანელთან შეთანხმებით იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებებს სიტუაციის გამოსასწორებლად.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში, სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

რისკები და დაზღვევა

კომპანია ზრუნავს საკუთარ ქონებაზე და სასაქონლო მარაგებზე. ამიტომ იგი თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - GPI, რისი მეშვეობითაც მაქსიმალურად ამცირებს გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისაგან მიღებულ შესაძლო ზიანს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი: იაშა ჩაჩუა

ხელმოწერა: _____

