

შპს „ჯი სი ჯი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2022

ს ა რ ჩ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 25 მაისს:

დირექტორი -----

კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი -----

ემზარ ოთხოზორია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი სი ჯი“-ს 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ჯი სი ჯი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი სი ჯი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი – 405039015) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

გიორგი ცერცვაძე

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

25 მაისი, 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	415 504	2 677 494	3.1
სავაჭრო მოთხოვნები	1 582 415	745 689	3.2
მარაგები	651 944	558 824	3.3
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	16 827	128 548	
სხვა მიმდინარე აქტივები	73 597	-	3.4
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	2 740 287	4 110 555	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	5 258 360	5 663 257	3.5
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	320 000	357 653	3.6
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	5 578 360	6 020 910	
აქტივები სულ:	8 318 647	10 131 465	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	159 429	128 236	3.7
საგადასახადო ვალდებულებები	134 063	324 892	3.8
მოკლევადიანი სესხები	762 020	835 184	3.9
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	165 503	1 529 368	3.10
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 221 014	2 817 680	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	820 643	1 813 322	3.11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	820 643	1 813 322	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	3.12
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	6 275 774	5 499 249	
კაპიტალი სულ:	6 276 989	5 500 464	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 318 647	10 131 465	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18 754 656	23 748 956	3.13
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(15 806 645)	(18 908 571)	3.14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	2 948 010	4 840 385	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(633 506)	(680 837)	3.15
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(10 068)	(5 666)	3.16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	2 304 436	4 153 882	
ფინანსური შემოსავალი	44 078	52 434	3.17
ფინანსური ხარჯი	(114 625)	(155 007)	3.18
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში) წილობრივი მეთოდით განსაზღვრული	(37 653)	2 005	3.6
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	276 157	(607 682)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9 397	50 620	3.19
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(18 957)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2 481 789	3 477 294	
მოგების გადასახადი	(168 821)	(346 500)	
წლის წმინდა მოგება	2 312 968	3 130 794	
წლის სრული შემოსავალი	2 312 968	3 130 794	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	3 130 794	3 130 794
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	8 652 749	8 653 964
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 153 500)	(3 153 500)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 153 500)	(3 153 500)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	1 215	5 499 249	5 500 464
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 312 968	2 312 968
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	7 812 216	7 813 431
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 536 442)	(1 536 442)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(1 536 442)	(1 536 442)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	1 215	6 275 774	6 276 989

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	21 157 543	28 735 188	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17 285 360)	(21 565 435)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(943 391)	(1 005 895)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(15 375)	(17 280)	
გადახდილი გადასახადები	(1 381 108)	(1 690 115)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(14 180)	(14 144)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 518 129	4 442 318	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(48 958)	(68 127)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	25 550	
მიღებული პროცენტები	41 250	52 434	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(70 000)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(77 708)	9 857	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	2 895 000	1 508 000	
სესხების დაფარვა	(3 682 751)	(2 204 460)	
გადახდილი პროცენტები	(116 855)	(155 025)	3.20
გადახდილი დივიდენდები	(2 798 034)	(1 745 900)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 702 641)	(2 597 385)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	240	2 397	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(2 261 981)	1 857 187	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	2 677 494	820 307	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	415 513	2 677 494	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1 წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯი სი ჯი“-ს (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ჯი სი ჯი“ დარეგისტრებულია 2014 წლის 15 აპრილს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია – 405039015, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბ. 3. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/ნ 205143824) – 34%;
- ირაკლი ფირცხალაიშვილი (პ/ნ 01031000430) – 16.50%;
- გიორგი ჩრდილელი (პ/ნ 01008018296) – 33%;
- გიორგი როგავა (პ/ნ 01008010178) – 16.50%.

1.3 კომპანიის მართვის ორგანოებია:

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ ინიშნება დირექტორები. წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო დირექტორი – გიორგი ჩრდილელი, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი – კობა ჭანტურია.

1.4 კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. N 6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა – 40% (50%-ს ფლობს შპს „ვი თი ჯგუფი“, ხოლო 10%-ს – ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია).

1.5 კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

- ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია;
- ასფალტის დაგებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

1.6 ბიზნეს-გარემო:

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით.

1.7 წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების) სრულ ვერსიასთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2 გათვალისწინებულია ფასს-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3 კომპანიის მიერ 2021 წელს ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა: მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება – პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. ამონაგები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია ამონაგების შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, დადებითი სავალუტო საკურსო სხვაობა, შემოსავალი დივიდენდებიდან და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები. *კომპანია* საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება *კომპანიის* შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ *კომპანიას* აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ *კომპანია* ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც *კომპანია* იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე – 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი შემცირებული დანახარჯებით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა

ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი (უძრავი ქონებისათვის და ასფალტ-ბეტონის ქარხნისთვის, ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის, რაც არის 2018 წლის 01 იანვარი, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით გადაფასებული ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება ფასს 1-ის შესაბამისად).

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ სალიკვიდაციო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩათვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 10-20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ვ) მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც *კომპანია* ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება სხვა საწარმოზე, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს.

ერთობლივი საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებსაც კომპანია აკონტროლებს სხვა პირებთან ერთად, რას ნიშნავს იმას, რომ გადაწყვეტილება ვერ იქნება მიღებული კომპანიის თანხმობის გარეშე.

მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.4 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლებოდა საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2020-2021 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.5 წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის *კომპანიის* სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი *კომპანიის* ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.6 გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	415 504	2 677 494
	415 504	2 677 494

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	1 602 558	768 719
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(20 142)	(23 030)
	1 582 415	745 689

3.3 მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამოზნული საქონელი	122 157	69 993
ნედლეული	529 787	488 831
	651 944	558 824

3.4 სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	490	-
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	73 107	-
	73 597	-

3.5 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 219 929	2 748 061	3 375 580	6 047	10 739	12 583	43 208	932	7 417 080
დამატება	16 102	25 398	-	1 360	-	678	3 814	-	47 352
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 236 030	2 773 459	3 375 580	7 407	10 739	13 261	47 022	932	7 464 432
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47 468	837 856	836 686	2 128	4 207	4 303	20 997	178	1 753 823
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	15 886	184 651	243 910	723	1 226	1 623	4 124	106	452 249
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63 355	1 022 507	1 080 596	2 852	5 432	5 925	25 121	284	2 206 071
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 172 676	1 750 953	2 294 984	4 556	5 307	7 336	21 901	648	5 258 360

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და ადჭურვილობა (GEL)	საოფისე ადჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 158 929	2 791 001	3 374 522	6 047	10 304	10 643	37 736	1 082	7 390 264
დამატება	61 000	-	1 058	-	435	1 941	5 472	-	69 905
(შემცირება)	-	(42 940)	-	-	-	-	-	(150)	(43 090)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 219 929	2 748 061	3 375 580	6 047	10 739	12 583	43 208	932	7 417 080
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31 275	650 474	566 081	1 250	2 783	2 622	16 328	55	1 270 868
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	16 193	202 699	270 605	878	1 424	1 681	4 669	123	498 272
ჩამოწერა	-	(15 317)	-	-	-	-	-	-	(15 317)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47 468	837 856	836 686	2 128	4 207	4 303	20 997	178	1 753 823
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 172 460	1 910 206	2 538 895	3 919	6 532	8 281	22 211	754	5 663 257

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ასფალტ-ბეტონის ქარხანა სრული კომპლექტაციით, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ.-ის მდგომარეობით არის 2,995,517 ლარი, დაგირავებული იყო „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

3.6 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში:

შპს „ჯი სი ჯი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ქემიქალს“-ში განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ინვესტიცია შპს ქემიქალსში	320 000	357 653
	320 000	357 653

	2021 წელი	2020 წელი
წილი შპს ქემიქალსის მოგება/(ზარალში)	(37 653)	2 005
წილობრივი მეთოდით განსაზღვრული	(37 653)	2 005

3.7 სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	159 429	128 236
	159 429	128 236

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(270 137)	(52 652)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	404 200	211 079
გადახდილი ავანსების გამო დასარიცხი დღგ-ის ვალდებულება	-	17 965
გამოცხადებულ დივიდენდებზე დარიცხული გადაუხდელი მოგების გადასახადი	-	148 500
	134 063	324 892

3.9 მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	758 627	829 508
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	3 392	5 677
	762 020	835 184

3.10 სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	165 439	217 505
მოკლევადიანი დივიდენდი	-	1 309 425
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	64	2 438
	<u>165 503</u>	<u>1 529 368</u>

3.11 გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	820 643	1 813 322
	<u>820 643</u>	<u>1 813 322</u>

3.12 საწესდებო კაპიტალი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი სი ჯი“-ს დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1215 ლარს.

3.13 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2021 წელი	2020 წელი
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	18 754 656	23 748 956
	<u>18 754 656</u>	<u>23 748 956</u>

3.14 რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2021 წელი	2020 წელი
მარაგები	12 479 799	14 830 123
ექვეკონტრაქტორის მომსახურება	-	16 368
შრომის ანაზღაურება	620 371	757 135
საწარმოო კომუნალური ხარჯები	1 034 669	1 291 715
საწარმოო დანიშნულების ცვეთა	438 257	482 955
სხვა	1 233 550	1 530 276
	15 806 645	18 908 571

3.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	516 623	527 614
საკანცელარიო ხარჯები	-	83
კომუნიკაციის ხარჯები	1 527	2 556
კომუნალური ხარჯები	1 229	932
აუდიტის ხარჯები	13 729	23 356
საგადასახადო ხარჯები	59 002	63 940
საბანკო ხარჯები	14 188	14 417
დაზღვევის ხარჯები	8 242	4 070
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	13 955	15 317
საქველმოქმედო ხარჯები	-	20 000
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5 011	8 552
	633 506	680 837

3.16 სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი):

	2021 წელი	2020 წელი
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	2 888	14 458
სხვა აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(13 159)	-
უიმედო ვალების ჩამოწერა	203	(20 124)
	(10 068)	(5 666)

3.17 ფინანსური შემოსავალი:

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი დეპოზიტებიდან	40 971	52 434
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	3 107	-
	44 078	52 434

3.18 ფინანსური ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	114 625	155 007
	114 625	155 007

3.19 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2021 წელი	2020 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება	-	75
სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	-	11 869
საშემოსავლოს შეღავათი	-	11 698
მიღებული ჯარიმები	-	22 189
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9 397	4 789
	9 397	50 620

3.20 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 642 829	3 682 751	427 342	2 895 000	-	151 535	1 579 271
გადახდილი დივიდენდები	1 309 425	2 845 867	-		1 536 442	-	-
სულ:	3 952 254	6 528 618	427 342	2 895 000	1 536 442	151 535	1 579 271

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	5 677	116 855	54	114 625	3 392
სულ:	5 677	116 855	54	114 625	3 392

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

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

3.21 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ *კომპანიის* ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.22 რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს *კომპანიის* მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. *კომპანია* აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს *კომპანიის* რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. *კომპანია* მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია: რა წარმოადგენს *კომპანიისთვის* საკრედიტო რისკს; რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის; გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ *კომპანიას* შეეძენება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს *კომპანიის* ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს

საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას *კომპანიის* მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2021 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	461	170	631
აქტივები სულ:	461	170	631
მოკლევადიანი სესხები	762 020	-	762 020
გრძელვადიანი სესხები	820 643	-	820 643
ვალდებულებები სულ:	1 582 663	-	1 582 663
ნეტო შედეგი	(1 582 202)	170	(1 582 032)
Euro (10% ცვლილება)	(158 220)		
USD (10% ცვლილება)	17		

31 დეკემბერი, 2020 წ.

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

3.23 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები:

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2021 წელი	2020 წელი	31.12.2021	31.12.2020
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	103 700	400
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	2 204
შესყიდვები (მარაგები)	1 183 088	1 590 607	-	-
შესყიდვები (ძირითადი საშუალებები)	-	641	-	-
შემოსავლები	1 949	4 029	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	3 300	2 899	-	-
სხვა ხარჯები	-	4 746	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2021 წელი	2020 წელი	31.12.2021	31.12.2020
	GEL	GEL	GEL	GEL
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	79 434	78 563	-	-
შემოსავლები	407	-	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2021 წელი	2020 წელი	31.12.2021	31.12.2020
	GEL	GEL	GEL	GEL
კრედიტორული დავალიანება	-	-	446	-
შესყიდვები (მარაგები)	297 420	572 434	-	-
შემოსავალი მს რეალიზაციიდან	-	19 000	-	-
შემოსავლები	1 554	-	-	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	75 000	75 000	-	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები

შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი – ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის სიმცირე ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, *კომპანიის* წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს *კომპანია* ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს სხვა პირების წინააღმდეგ.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. *კომპანიის* ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები *კომპანიისთვის* არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

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

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

3.25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 05 იანვარს შპს „ჯისიჯის“ დირექტორად დაინიშნა კობა ჭანტურია.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მოხდა წილის გასხვისება კომპანიის ერთ-ერთი მეწილის გიორგი ჩრდილელის მიერ და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად:

- შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/ნ 205143824) – 42.50%;
- გიორგი როგავა (პ/ნ 01008010178) – 20.50%;
- ირაკლი ფირცხალაიშვილი (პ/ნ 01031000430) – 20.50%;
- კობა ჭანტურია (პ/ნ 01012017892) – 11.50%;
- ირაკლი გოგია (პ/ნ 01024020630) – 5.00%.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის 25 მაისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.26 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 25 მაისს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 25 მაისს:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი



გობა ჭანტურია

ემზარ ოთხოზორია

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

გიორგი ცერცვაძე



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

25 მაისი, 2022 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	415 504	2 677 494	3.1
სავაჭრო მოთხოვნები	1 582 415	745 689	3.2
მარაგები	651 944	558 824	3.3
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	16 827	128 548	
სხვა მიმდინარე აქტივები	73 597	-	3.4
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	2 740 287	4 110 555	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	5 258 360	5 663 257	3.5
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	320 000	357 653	3.6
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	5 578 360	6 020 910	
აქტივები სულ:	8 318 647	10 131 465	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	159 429	128 236	3.7
საგადასახადო ვალდებულებები	134 063	324 892	3.8
მოკლევადიანი სესხები	762 020	835 184	3.9
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	165 503	1 529 368	3.10
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 221 014	2 817 680	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	820 643	1 813 322	3.11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	820 643	1 813 322	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1 215	1 215	3.12
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	6 275 774	5 499 249	
კაპიტალი სულ:	6 276 989	5 500 464	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	8 318 647	10 131 465	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ ბიროს მიერ:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

კობა ჭანტურია

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოდგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18 754 656	23 748 956	3.13
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(15 806 645)	(18 908 571)	3.14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	2 948 010	4 840 385	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(633 506)	(680 837)	3.15
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(10 068)	(5 666)	3.16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	2 304 436	4 153 882	
ფინანსური შემოსავალი	44 078	52 434	3.17
ფინანსური ხარჯი	(114 625)	(155 007)	3.18
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში) წილობრივი მეთოდით განსაზღვრული	(37 653)	2 005	3.6
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	276 157	(607 682)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9 397	50 620	3.19
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(18 957)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2 481 789	3 477 294	
მოგების გადასახადი	(168 821)	(346 500)	
წლის წმინდა მოგება	2 312 968	3 130 794	
წლის სრული შემოსავალი	2 312 968	3 130 794	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კობა ჭანტურია

ემზარ ოთხოზორია

წინამდებარე ფინანსური

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	1 215	5 521 954	5 523 170
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	3 130 794	3 130 794
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	8 652 749	8 653 964
განაწილებული დივიდენდი	-	(3 153 500)	(3 153 500)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(3 153 500)	(3 153 500)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	1 215	5 499 249	5 500 464
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 312 968	2 312 968
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1 215	7 812 216	7 813 431
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 536 442)	(1 536 442)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(1 536 442)	(1 536 442)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	1 215	6 275 774	6 276 989

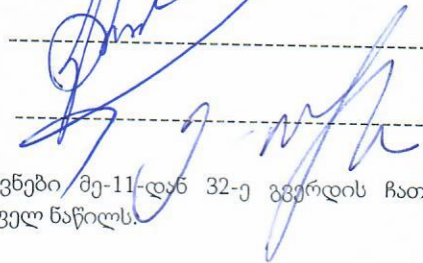
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



კობა ჭანტურია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	21 157 543	28 735 188	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17 285 360)	(21 565 435)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(943 391)	(1 005 895)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(15 375)	(17 280)	
გადახდილი გადასახადები	(1 381 108)	(1 690 115)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(14 180)	(14 144)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 518 129	4 442 318	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(48 958)	(68 127)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	25 550	
მიღებული პროცენტები	41 250	52 434	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(70 000)	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(77 708)	9 857	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	2 895 000	1 508 000	
სესხების დაფარვა	(3 682 751)	(2 204 460)	
გადახდილი პროცენტები	(116 855)	(155 025)	3.20
გადახდილი დივიდენდები	(2 798 034)	(1 745 900)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 702 641)	(2 597 385)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	240	2 397	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(2 261 981)	1 857 187	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	2 677 494	820 307	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	415 513	2 677 494	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მაისს შემდეგ პირობით:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

თანდართული შენიშვნები მე-11-დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



კობა ჭანტურია

ემზარ ოთხოზორია