

**შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ ჯგუფის**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**  
*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*  
*დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

## სარჩევი

|                                                                                                |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                           |   |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით..... | 2 |
| კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით.....       | 3 |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით.....       | 4 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით<br>.....         | 5 |
| სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                                      | 6 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### *პირობითი მოსაზრება*

ჩავატარეთ შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

### *პირობითი მოსაზრების საფუძველები*

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ჯგუფის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგებთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებთან, და ასევე,

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### ***განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები***

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-6 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის კორექტირებების აუდიტიც. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული.

ჩვენი მოსაზრება ამ გარემოების გამო არ არის პირობითი.

### ***სხვა ინფორმაცია***

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

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

ჩვენს მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ავღნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, 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 ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ 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. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას 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 ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნებში არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს. განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთანავე, ჯგუფის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ექვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადაწყვეტთ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

### **მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის გიორგი გაბათაშვილი

გიორგი გაბათაშვილი SARAS-A-923705

შპს „ლიდ აუდიტი“-ს სახელით

19 სექტემბერი 2022 წელი



შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                          | <u>შენიშვნა</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u>  |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |                 |                   | (გადაანგარიშებული) |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |                 |                   |                    |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები    | 7               | 7,092,575         | 12,757,215         |
| გადახდილი ავანსები                       | 8               | 2,726,946         | 502,495            |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები        | 9               | 6,105,106         | 4,708,573          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 10              | 5,660,800         | 2,201,448          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები               | 11              | 401,300           | 45,387             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |                 | <b>21,986,727</b> | <b>20,215,118</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |                 |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებები                     | 12              | 4,376,066         | 4,029,556          |
| არამატერიალური აქტივები                  | 13              | 193,378           | 193,399            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |                 | <b>4,569,444</b>  | <b>4,222,954</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |                 | <b>26,556,171</b> | <b>24,438,073</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |                 |                   |                    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |                 |                   |                    |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება  | 14              | 672,155           | 529,323            |
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები        |                 | 84,352            | 77,196             |
| მიღებული ავანსები                        | 15              | 62,259            | 488,658            |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 16              | 6,180,386         | 2,763,914          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი     | 16              | -                 | 873,008            |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          |                 | 9,390             | 5,175              |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |                 | <b>7,008,542</b>  | <b>4,737,275</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |                 |                   |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                     | 16              | 11,550,000        | 11,550,000         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |                 | <b>11,550,000</b> | <b>11,550,000</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                 |                 |                   |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       |                 | 200               | 200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |                 | 7,997,429         | 8,150,598          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>             |                 | <b>7,997,629</b>  | <b>8,150,798</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                 | <b>26,556,171</b> | <b>24,438,073</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს "ჯი-ემ-ენ კომპანი"  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31  
დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                          | შენიშვნა | 31/12/2021        | 31/12/2020         |
|------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|
|                                          |          |                   | (გადაანგარიშებული) |
| <b>აქტივები</b>                          |          |                   |                    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                   |                    |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები    | 7        | 7,092,575         | 12,757,215         |
| გადახდილი ავანსები                       | 8        | 2,726,946         | 502,495            |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები        | 9        | 6,105,106         | 4,708,573          |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 10       | 5,660,800         | 2,201,448          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები               | 11       | 401,300           | 45,387             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>21,986,727</b> | <b>20,215,118</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებები                     | 12       | 4,376,066         | 4,029,556          |
| არამატერიალური აქტივები                  | 13       | 193,378           | 193,399            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>4,569,444</b>  | <b>4,222,954</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>26,556,171</b> | <b>24,438,073</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                   |                    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>           |          |                   |                    |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიან     | 4        | 672,155           | 529,323            |
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები        |          | 84,352            | 77,196             |
| მიღებული ავანსები                        | 5        | 62,259            | 488,658            |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 6        | 6,180,386         | 2,763,914          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი     | 6        | -                 | 873,008            |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          |          | 9,390             | 5,175              |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>7,008,542</b>  | <b>4,737,275</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                   |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                     | 16       | 11,550,000        | 11,550,000         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |          | <b>11,550,000</b> | <b>11,550,000</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                 |          |                   |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 200               | 200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 7,997,429         | 8,150,598          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>             |          | <b>7,997,629</b>  | <b>8,150,798</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          | <b>26,556,171</b> | <b>24,438,073</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                          | <b>შენიშვნა</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2021 წელი</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2020 წელი</b> |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან                           | 17              | 41,220,957                        | 36,203,801                        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                              | 17              | 101,039                           | -                                 |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>                        |                 | <b>41,321,996</b>                 | <b>36,203,801</b>                 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                    | 18              | (27,363,568)                      | (22,118,350)                      |
| პერსონალის დანახარჯი                                     |                 | (1,672,689)                       | (1,349,435)                       |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                        |                 | (77,578)                          | (54,143)                          |
| იჯარის ხარჯი                                             |                 | (55,630)                          | (46,179)                          |
| ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი                       | 19              | (3,625,875)                       | (2,848,109)                       |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                                |                 | (94,757)                          | (91,460)                          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                     |                 | (52,372)                          | (46,108)                          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები               | 20              | (742,556)                         | (784,809)                         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                            |                 | <b>(33,685,025)</b>               | <b>(27,338,593)</b>               |
| <b>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>         |                 | <b>7,636,971</b>                  | <b>8,865,208</b>                  |
| შემოსავალი გადაფასებიდან                                 |                 | -                                 | 84,145                            |
| ფინანსური დანახარჯები                                    | 16              | (1,934,073)                       | (718,373)                         |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებიდან |                 | (255,478)                         | (42,582)                          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                            | 21              | 1,425,381                         | 228,819                           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                 |                 | (16,683)                          | (69,970)                          |
| -                                                        |                 | <b>(780,852)</b>                  | <b>(517,960)</b>                  |
| <b>მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</b>     |                 | <b>6,856,119</b>                  | <b>8,347,248</b>                  |
| მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება        |                 | (1,051,393)                       | (616,718)                         |
| <b>მოგება დაბეგრის შემდეგ</b>                            |                 | <b>5,804,725</b>                  | <b>7,730,530</b>                  |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                   |                 |                                   |                                   |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b>        |                 | <b>5,804,725</b>                  | <b>7,730,530</b>                  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს "ჯი-ემ-ენ კომპანი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                            | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2021 წელი | 31 დეკემბერი<br>2020 წელი |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან                             | 17       | 41,220,957                | 36,203,801                |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                                | 17       | 101,039                   | -                         |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>                          |          | <b>41,321,996</b>         | <b>36,203,801</b>         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                      | 18       | (27,363,568)              | (22,118,350)              |
| პერსონალის დანახარჯი                                       |          | (1,672,689)               | (1,349,435)               |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი                          |          | (77,578)                  | (54,143)                  |
| იჯარის ხარჯი                                               |          | (55,630)                  | (46,179)                  |
| ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი                         | 19       | (3,625,875)               | (2,848,109)               |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                                  |          | (94,757)                  | (91,460)                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                       |          | (52,372)                  | (46,108)                  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები                 | 20       | (742,556)                 | (784,809)                 |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                              |          | <b>(33,685,025)</b>       | <b>(27,338,593)</b>       |
| <b>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          | <b>7,636,971</b>          | <b>8,865,208</b>          |
| შემოსავალი გადაფასებიდან                                   |          | -                         | 84,145                    |
| ფინანსური დანახარჯები                                      | 16       | (1,934,073)               | (718,373)                 |
| წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან |          | (255,478)                 | (42,582)                  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              | 21       | 1,425,381                 | 228,819                   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |          | (16,683)                  | (69,970)                  |
| <b>-</b>                                                   |          | <b>(780,852)</b>          | <b>(517,960)</b>          |
| <b>მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</b>       |          | <b>6,856,119</b>          | <b>8,347,248</b>          |
| მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება          |          | (1,051,393)               | (616,718)                 |
| <b>მოგება დაბეგრის შემდეგ</b>                              |          | <b>5,804,725</b>          | <b>7,730,530</b>          |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                     |          |                           |                           |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b>          |          | <b>5,804,725</b>          | <b>7,730,530</b>          |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ნოემბერს

დირექტორი:




შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება/<br>დაუფარავი ზარალი | სულ              |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>3,914,805</b>                          | <b>3,915,005</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება          | -                     | -                                         | -                |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                    | -                     | 7,730,530                                 | 7,730,530        |
| განაწილებული დივიდენდი                           | -                     | (3,494,737)                               | (3,494,737)      |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>8,150,598</b>                          | <b>8,150,798</b> |
| საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება          | -                     | -                                         | -                |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                    | -                     | 5,804,725                                 | 5,804,725        |
| განაწილებული დივიდენდი                           | -                     | (5,957,895)                               | (5,957,895)      |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>7,997,429</b>                          | <b>7,997,629</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს "ჯი-ემ-ენ კომპანი"  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით  
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

|                                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | განაწილებული მოგება/<br>დაუფარავი ზარალი | სულ              |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>3,914,805</b>                         | <b>3,915,005</b> |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან<br>შემცირება           | -                     | -                                        | -                |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                        | -                     | 7,730,530                                | 7,730,530        |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | (3,494,737)                              | (3,494,737)      |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>8,150,598</b>                         | <b>8,150,798</b> |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან<br>შემცირება           | -                     | -                                        | -                |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი                        | -                     | 5,804,725                                | 5,804,725        |
| განაწილებული დივიდენდი                               | -                     | (5,957,895)                              | (5,957,895)      |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>200</b>            | <b>7,997,429</b>                         | <b>7,997,629</b> |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                              | <b>31/12/2021</b>         | <b>31/12/2020</b>         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                              |                           | <i>(გადაანგარიშებული)</i> |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                                     | 37,064,757                | 35,343,246                |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                      | (38,214,620)              | (28,686,422)              |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                                                  | (2,004,859)               | (1,733,448)               |
| გადახდილი გადასახადები ( მოგების გადასახადის გარდა)                                                          | (1,378,566)               | (329,092)                 |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                 | (1,051,393)               | (616,718)                 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი სახსრები                                                       | 4,434,402                 | 3,658,961                 |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები                                                        | (164,555)                 | (192,837)                 |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                       | <b><u>(1,314,834)</u></b> | <b><u>7,443,690</u></b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით</b> |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                                 | (666,276)                 | (424,728)                 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                                              | -                         | (193,234)                 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                     | <b><u>(666,276)</u></b>   | <b><u>(617,961)</u></b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                               |                           |                           |
| სესხების აღება                                                                                               | 29,825,234                | 33,450,579                |
| სესხების დაფარვა                                                                                             | (26,887,200)              | (28,875,585)              |
| სესხზე გადახდილი პროცენტები                                                                                  | (1,934,073)               | (718,373)                 |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                        | (5,660,000)               | (3,320,000)               |
| სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან ( ნეტო)                                                   | 1,384,942                 | 127,598                   |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                        | <b><u>(3,271,097)</u></b> | <b><u>664,219</u></b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება ( ნეტო)                                                       | (412,434)                 | 541,226                   |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა                                                         | (5,664,640)               | 8,031,173                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის                                 | 12,757,215                | 4,726,043                 |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                               | <b><u>7,092,575</u></b>   | <b><u>12,757,215</u></b>  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს "ჯი-ემ-ენ კომპანი"  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

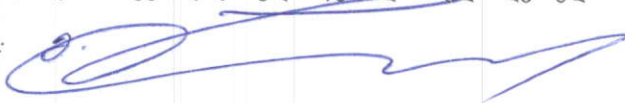
**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                               | 31/12/2021         | 31/12/2020         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                        |                    | (გადაანგარიშებული) |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                               | 37,064,757         | 35,343,246         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                | (38,214,620)       | (28,686,422)       |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                                            | (2,004,859)        | (1,733,448)        |
| გადახდილი გადასახადები ( მოგების გადასახადის გარდა)                                                    | (1,378,566)        | (329,092)          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                           | (1,051,393)        | (616,718)          |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი სახსრები                                                 | 4,434,402          | 3,658,961          |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები                                                  | (164,555)          | (192,837)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                 | <b>(1,314,834)</b> | <b>7,443,690</b>   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                           | (666,276)          | (424,728)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                                        | -                  | (193,234)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                               | <b>(666,276)</b>   | <b>(617,961)</b>   |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                                |                    |                    |
| სესხების აღება                                                                                         | 29,825,234         | 33,450,579         |
| სესხების დაფარვა                                                                                       | (26,887,200)       | (28,875,585)       |
| სესხზე გადახდილი პროცენტები                                                                            | (1,934,073)        | (718,373)          |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                  | (5,660,000)        | (3,320,000)        |
| სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან ( ნეტო)                                             | 1,384,942          | 127,598            |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                  | <b>(3,271,097)</b> | <b>664,219</b>     |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება ( ნეტო)                                                 | (412,434)          | 541,226            |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა                                                   | (5,664,640)        | 8,031,173          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის                           | 12,757,215         | 4,726,043          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                         | <b>7,092,575</b>   | <b>12,757,215</b>  |

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:




## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. შესავალი. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

ჯგუფი შედგება შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-საგან, რომელშიც „მშობელი კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს, თავის მხრივ შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-მ 2019 წლის 29 ნოემბერს დააფუძნა შპს „სულფეკო“, სადაც ფლობს 100%-იან წილს.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204527100, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2007 წლის 10 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: ქ. რუსთავი, მშვიდობის, ქ.№2.

მშობელი „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა საფინანსო მომსახურების საქმიანობები, სადაზღვეო და საპენსიო ფონდების გარდა. ასევე ჯგუფის ძირითად საქმიანობასაც წარმოადგენს მზა საკვების წარმოება ფერმის ცხოველებისათვის.

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

მშობელი „კომპანიის“ 20% წილის მფლობელია რევაზ გაგნიძე (პ/ნ 01019010016); 2019 წლის 29 ნოემბრამდე 15% წილის მფლობელი იყო მალხაზ შამუგია (პ/ნ 01024082224); 2019 წლის 29 ნოემბრამდე 10% წილის მფლობელი იყო ვახტანგ შამუგია (4509486617; 72 1596883 რუსეთის ფედერაცია); 2019 წლის 29 ნოემბრამდე 10% წილის მფლობელი იყო ბადრი ჯობავა (4608128184 რუსეთის ფედერაცია), ხოლო 2019 წლის 29 ნოემბრიდან 35% წილის მფლობელი გახდა; 45% წილის მფლობელია ედუარდ ჯეჯეია (პ/ნ 01924093303). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 19 სექტემბერს.

### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაცია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად



დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს

### 3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი მომგებიანია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. ჯგუფი მომგებიანია.
2. 2021 წელს ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

### 4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### a) უცხოური ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

**b) ძირითადი საშუალებები**

**i. აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „ჯგუფი“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „ჯგუფი“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

**ii. ცვეთა**

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

|                          | წელი  |
|--------------------------|-------|
| შენობა-ნაგებობები        | 10-30 |
| მანქანა დანადგარები      | 5-30  |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 2-10  |
| კომპიუტერული ტექნიკა     | 2-8   |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10  |

**iii. აღიარების შეწყვეტა**

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

**c) არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„ჯგუფი“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„ჯგუფი“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

**d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

#### **e) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **ფინანსური აქტივები**

*თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ჯგუფი“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

##### **აღიარების შეწყვეტა**

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

#### გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „ჯგუფი“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „ჯგუფი“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

#### აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

#### f) რისკების მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, „ჯგუფი“ შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

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

##### (i) რისკის მართვის სისტემა

„ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

##### (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

##### (iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „ჯგუფი“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატულობის სამართავად.

(v) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

(vi) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „ჯგუფი“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „ჯგუფის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).



„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

## ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

## iii. საშემოსავლო გადასახადი

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

## h) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

### *ჯგუფი, როგორც მოიჯარე*

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

თუ ჯგუფი გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან ჯგუფზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში. (იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით)

## i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

#### **j) ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „ჯგუფს“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

#### **k) შემოსავლები**

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. „ჯგუფის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

#### **l) საპროცენტო შემოსავალი**

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

#### **m) ხარჯები**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

#### **n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## **5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

### **ძირითადი შეფასებები და დაშვებები**

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

## **6. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები**

კომპანიის მენეჯმენტმა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა რეკლასიფიკაციები. მენეჯმენტის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის საკუთარი კაპიტალის მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული ცვლილებები მუხლების მიხედვით შემდეგია:

წინა პერიოდის შეცდომების და რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

|                      | წინა<br>პერიოდში<br>წარდგენილი | რეკლასიფიკაციის/კორექტირების<br>ს ეფექტი | გადაანგარიშებული<br>ი |
|----------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| <b>31.12.2020</b>    |                                |                                          |                       |
| <b>აქტივები</b>      |                                |                                          |                       |
| საინვესტიციო ქონება  | 170,383                        | (170,383)                                | -                     |
| ძირითადი საშუალებები | 3,859,173                      | 170,383                                  | 4,029,556             |

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების/კორექტირებების ეფექტი ფულადი ნაკადების  
ანგარიშგებაზე:

|                                                           | წინა<br>პერიოდში<br>წარდგენილი | რეკლასიფიკაციის/კორექტირების<br>ეფექტი | გადაანგარიშებული |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| <b>31.12.2020</b>                                         |                                |                                        |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    |                                |                                        |                  |
| გადახდილი გადასახადები ( მოგების გადასახადის<br>გარდა)    | 3,329,807                      | (3,658,899)                            | (329,092)        |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა<br>ფულადი სახსრები | 62                             | 3,658,899                              | 3,658,961        |

**შენიშვნა 7**

| <b>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული სალაროს ანგარიშზე                     | 971,205           | 1,214,774         |
| ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე          | 70,200            | 3,905             |
| უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე(დოლარი)   | 6,051,171         | 11,538,537        |
| <b>სულ</b>                                 | <b>7,092,575</b>  | <b>12,757,215</b> |

**შენიშვნა 8**

| <b>გადახდილი ავანსები</b>        | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 2,726,946         | 502,495           |
| <b>სულ:</b>                      | <b>2,726,946</b>  | <b>502,495</b>    |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

**შენიშვნა 9**

| <b>სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონელი                                 | 46,260            | 56,424            |
| ნედლეული და მასალები                     | 1,944,311         | 520,020           |
| ძირითადი მასალები                        | 3,644,800         | 2,709,612         |
| დაუმთავრებელი წარმოება                   | -                 | 3,430             |
| მზა პროდუქცია                            | 469,735           | 1,419,086         |
| <b>სულ</b>                               | <b>6,105,106</b>  | <b>4,708,573</b>  |

**შენიშვნა 10**

| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან        | 6,048,984         | 2,608,814         |
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები                  | (397,141)         | (407,416)         |
| სხვა მოკლ მოთხოვნები                            | 8,958             | 50                |
| <b>სულ:</b>                                     | <b>5,660,800</b>  | <b>2,201,448</b>  |

| <b>ლარი</b>                              | <b>სულ</b>        | <b>გაუფასურება</b> | <b>სულ</b>        | <b>გაუფასურება</b> |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>დებიტორული დავალიანების ვადიანობა</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2021</b>  | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2020</b>  |
| 0-30 დღე                                 | 4,061,617         |                    | 2,061,612         |                    |
| 31-120 დღე                               | 1,534,214         |                    | 141,331           |                    |
| 121-180 დღე                              | 58,556            |                    | -                 |                    |
| 180 დღეზე მეტი                           | 394,597           | 397,141            | 405,871           | 407,416            |
|                                          | <b>6,048,984</b>  | <b>397,141</b>     | <b>2,608,814</b>  | <b>407,416</b>     |

**შენიშვნა 11**

| <b>სხვა მოკლევადიანი აქტივები</b>     | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | -                 | 1,339             |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები       | 401,300           | 44,048            |
| <b>სულ</b>                            | <b>401,300</b>    | <b>45,387</b>     |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

| შენიშვნა 12 ძირითადი საშუალებები                 | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | მიწა             | ჯამი             |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>4,491,929</b>      | <b>2,450,174</b>        | <b>115,232</b>        | <b>46,144</b>           | <b>159,533</b>              | <b>167,814</b>              | <b>938,800</b>   | <b>8,369,628</b> |
| შემოსვლა 2020 წელს                               | 61,554                | 668,868                 | 45,375                | 1,996                   | 430,746                     | 58,199                      | 84,145           | <b>1,350,884</b> |
| გასვლა 2020 წელს                                 | (5,900)               | (14,610)                | (41,543)              | (14,960)                | (531,805)                   | -                           | -                | <b>(608,818)</b> |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>4,547,583</b>      | <b>3,104,432</b>        | <b>119,065</b>        | <b>33,180</b>           | <b>58,475</b>               | <b>226,013</b>              | <b>1,022,946</b> | <b>9,111,694</b> |
| შემოსვლა 2021 წელს                               | -                     | 119,795                 | 9,425                 | 11,057                  | 510,251                     | 37,500                      | -                | <b>688,028</b>   |
| გასვლა 2021 წელს                                 | -                     | -                       | -                     | -                       | -                           | -                           | -                | -                |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>4,547,583</b>      | <b>3,224,227</b>        | <b>128,489</b>        | <b>44,238</b>           | <b>568,725</b>              | <b>263,513</b>              | <b>1,022,946</b> | <b>9,799,722</b> |
| <b>ცვეთა გაუფასურება</b>                         |                       |                         |                       |                         |                             |                             |                  |                  |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>2,807,172</b>      | <b>1,855,995</b>        | <b>80,951</b>         | <b>36,958</b>           | -                           | <b>62,001</b>               | -                | <b>4,843,077</b> |
| დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში                  | 74,767                | 192,443                 | 11,178                | 3,831                   | -                           | 23,116                      | -                | <b>305,335</b>   |
| გასვლა 2020 წლის განმავლობაში                    | (5,575)               | (11,698)                | (34,461)              | (14,541)                | -                           | -                           | -                | <b>(66,274)</b>  |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,876,364</b>      | <b>2,036,741</b>        | <b>57,668</b>         | <b>26,248</b>           | -                           | <b>85,117</b>               | -                | <b>5,082,138</b> |
| დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში                  | 79,893                | 219,123                 | 11,599                | 3,621                   | -                           | 27,281                      | -                | <b>341,518</b>   |
| გასვლა 2021 წლის განმავლობაში                    | -                     | -                       | -                     | -                       | -                           | -                           | -                | -                |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,956,257</b>      | <b>2,255,865</b>        | <b>69,267</b>         | <b>29,869</b>           | -                           | <b>112,399</b>              | -                | <b>5,423,656</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>               |                       |                         |                       |                         |                             |                             |                  |                  |
| <b>1 იანვარი 2020 წელი</b>                       | <b>1,684,757</b>      | <b>594,179</b>          | <b>34,281</b>         | <b>9,186</b>            | <b>159,533</b>              | <b>105,813</b>              | <b>938,800</b>   | <b>3,526,550</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წელი</b>                    | <b>1,671,220</b>      | <b>1,067,691</b>        | <b>61,396</b>         | <b>6,933</b>            | <b>58,475</b>               | <b>140,896</b>              | <b>1,022,946</b> | <b>4,029,556</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წელი</b>                    | <b>1,591,327</b>      | <b>968,363</b>          | <b>59,222</b>         | <b>14,369</b>           | <b>568,725</b>              | <b>151,115</b>              | <b>1,022,946</b> | <b>4,376,066</b> |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში

| შენიშვნა 13 არამატერიალური აქტივები              | პროგრამა     | პროექტი        | ჯამი           |
|--------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>2,228</b> | <b>-</b>       | <b>2,228</b>   |
| შემოსვლა 2020 წელს                               | -            | 193,234        | <b>193,234</b> |
| გასვლა 2020 წელს                                 | -            | -              | -              |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,228</b> | <b>193,234</b> | <b>195,461</b> |
| შემოსვლა 2021 წელს                               |              |                | -              |
| გასვლა 2021 წელს                                 |              |                | -              |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,228</b> | <b>193,234</b> | <b>195,461</b> |
| <b>ცვეთა გაუფასურება</b>                         |              |                |                |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>2,021</b> | <b>-</b>       | <b>2,021</b>   |
| დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში                  | 41           | -              | <b>41</b>      |
| გასვლა 2020 წლის განმავლობაში                    | -            | -              | -              |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,062</b> | <b>-</b>       | <b>2,062</b>   |
| დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში                  | 21           |                | <b>21</b>      |
| გასვლა 2021 წლის განმავლობაში                    |              |                | -              |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,083</b> | <b>-</b>       | <b>2,083</b>   |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>               |              |                |                |
| <b>1 იანვარი 2020 წელი</b>                       | <b>206</b>   | <b>-</b>       | <b>206</b>     |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წელი</b>                    | <b>165</b>   | <b>193,234</b> | <b>193,399</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წელი</b>                    | <b>144</b>   | <b>193,234</b> | <b>193,378</b> |

|                                                |                   |                   |  |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| <b>შენიშვნა 14</b>                             |                   |                   |  |
| <b>სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |  |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები              | 672,155           | 529,323           |  |
| <b>სულ:</b>                                    | <b>672,155</b>    | <b>529,323</b>    |  |

|                                   |                   |                   |  |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| <b>შენიშვნა 15</b>                |                   |                   |  |
| <b>მიღებული ავანსები</b>          | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |  |
| მომწოდებლებიდან მიღებული ავანსები | 62,259            | 488,658           |  |
| <b>სულ</b>                        | <b>62,259</b>     | <b>488,658</b>    |  |



შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში  
შენიშვნა 16

| სასესხო ვალდებულებები            | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი სესხი               | 6,180,386         | 2,763,914         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდ. ნაწილი | -                 | 873,008           |
| გრძელვადიანი სესხი               | 11,550,000        | 11,550,000        |
| <b>სულ:</b>                      | <b>17,730,386</b> | <b>15,186,922</b> |

|                   |        |                         |                    | 31/12/2021              | 31/12/2020              |
|-------------------|--------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
|                   | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>თარიღი | საბალანსო<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება |
| სესხები ბანკისგან | GEL    | 12%                     | 30/10/2026         | 6,600,000               | 6,600,000               |
| სესხები ბანკისგან | USD    | Libor+6.58%             | 07/07/2022         | 6,180,386               | 2,763,914               |
| სესხები ბანკისგან | EUR    | 5.50%                   | 31/12/2021         |                         | 158,880                 |
| სესხები ბანკისგან | GEL    | 10%                     | 23/07/2021         |                         | 282,687                 |
| სესხები ბანკისგან | EUR    | 5.70%                   | 31/12/2021         |                         | 431,440                 |
| სესხები ბანკისგან | GEL    | 12.00%                  | 30/10/2026         | 4,950,000               | 4,950,000               |
| <b>სულ:</b>       |        |                         |                    | <b>17,730,386</b>       | <b>15,186,922</b>       |

| ფინანსური დანახარჯი         | 31/12/2021       | 31/12/2020     |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| სესხზე გადახდილი პროცენტები | 1,934,073        | 718,373        |
| <b>სულ</b>                  | <b>1,934,073</b> | <b>718,373</b> |

შენიშვნა 17

| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან          | 41,220,957        | 36,203,801        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან         | -                 | -                 |
| სხვა შემოსავალი                   | 101,039           | -                 |
| <b>სულ</b>                        | <b>41,321,996</b> | <b>36,203,801</b> |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ერთეულ ლარში  
შენიშვნა 18

| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 27,363,568        | 22,118,350        |
| <b>სულ</b>                            | <b>27,363,568</b> | <b>22,118,350</b> |

შენიშვნა 19

| ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი                  | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების და ექსპედიციის ხარჯი | 3,622,414        | 2,837,261        |
| მიწოდების ხარჯი                                     | 2,561            | 6,903            |
| სადეკლარანტო მომსახურება                            | 900              | 3,945            |
| <b>სულ</b>                                          | <b>3,625,875</b> | <b>2,848,109</b> |

შენიშვნა 20

| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები         | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საწვავის ხარჯი                                     | 46,938         | 32,638         |
| სატრანსპორტო საშუალებების გასამართად გაწეული ხარჯი | 34,502         | 34,990         |
| ძირითადი საშუალების რემონტისა და შეკეთების ხარჯი   | 199,176        | 249,742        |
| საკანცელარიო ნივთების ხარჯი                        | 5,771          | 3,690          |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                          | 56,466         | 103,899        |
| მივლინების ხარჯები                                 | 3,777          | 2,103          |
| საქველმოქმედო ხარჯები                              | 2,335          | 2,018          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                          | 5,848          | 6,378          |
| მომსახურების ხარჯები                               | 232,092        | 196,290        |
| სხვა საერთო ხარჯი                                  | 128,339        | 105,211        |
| საპენსიო შენატანები                                | 27,312         | 20,834         |
| დაზღვევის ხარჯი                                    | -              | -              |
| საექვო მოთხოვნებთან გაუფასურების ხარჯი             | -              | 27,015         |
| <b>სულ</b>                                         | <b>742,556</b> | <b>784,809</b> |

შენიშვნა 21

| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                     | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| აღურიცხავი ძირით. საშუალებების შემოსავალში აყვანა | -          | 41,100     |
| აწარმოე საქართველოს პროგრამის თანადაფინანსება     | 1,384,942  | 157,598    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                     | 30,165     | 30,121     |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

|                                            |                  |                |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| საექვო მოთხოვნებთან დაკავშ. ხარჯის აღდგენა | 10,275           | -              |
| <b>სულ</b>                                 | <b>1,425,381</b> | <b>228,819</b> |

## 22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

| ფინანსური ანგარიშგების არე                  | დამფუძნებელი | უმაღლესი ხელმძღვანელი |
|---------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები           | -            | 18,099                |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები    | -            | -                     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                 | -            | -                     |
| განაწილებული დივიდენდი პერსონალის დანახარჯი | (5,957,895)  | -                     |
|                                             |              | 324,067               |

შპს “ჯი-ემ-ენ კომპანი“  
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
 ერთეულ ლარში

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

| ფინანსური ანგარიშგების არე               | დამფუძნებელი | უმაღლესი ხელმძღვანელი |
|------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები        | -            | 12,253                |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | -            | -                     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები              | -            | -                     |
| განაწილებული დივიდენდი                   | (3,494,737)  | -                     |
| პერსონალის დანახარჯი                     |              | 236,485               |

### 23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯგუფს დამფუძნებლებზე გაცემული აქვს დივიდენდი 4 569 474 ლარი.

დირექტორი:

შპს "ჯი-ემ-ენ კომპანი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

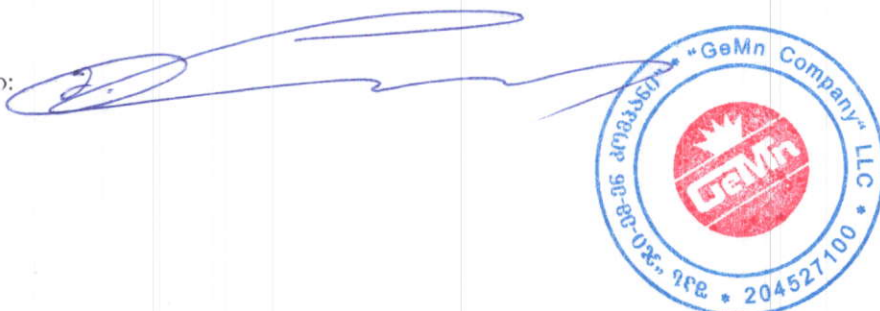
დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

| ფინანსური ანგარიშგების არე                     | დამფუძნებელი | უმაღლესი ხელმძღვანელი |
|------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები              | -            | 12,253                |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები       | -            | -                     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                    | -            | -                     |
| განაწილებული დივიდენდი<br>პერსონალის დანახარჯი | (3,494,737)  | -<br>236,485          |

### 23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯგუფს დამფუძნებლებზე გაცემული აქვს დივიდენდი 4 569 474 ლარი.

დირექტორი:



2021 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული  
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“

ს/კ-204527100

19 სექტემბერი 2022 წელი

დირექტორი:

მიხეილ ბუსხრიკიძე



(ხელმოწერა)



## სარჩევი

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ჯგუფის მიმართვა.....                                                                                          | 3  |
| კომპანიის ისტორია და ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა .....                                                       | 4  |
| ჯგუფის მისია და სტრატეგია.....                                                                                | 7  |
| ჯგუფის სტრატეგიული მიმართულებები .....                                                                        | 7  |
| შვილობილი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა .....                                                             | 7  |
| სვოტ ანალიზი .....                                                                                            | 10 |
| ჯგუფის განვითარება და მიზნები.....                                                                            | 10 |
| კლიენტის კმაყოფილება .....                                                                                    | 11 |
| ჯგუფის შიდა პოლიტიკა.....                                                                                     | 11 |
| ჯგუფის სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები .....                                            | 11 |
| ჯგუფში შემავალი კომპანიების პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური<br>პასუხისმგებლობის ზომები..... | 12 |
| ჯგუფში შემავალი კომპანიების უსაფრთხოება .....                                                                 | 13 |
| ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვა და შრომის უსაფრთხოება .....                                      | 13 |
| ფინანსური მაჩვენებლები .....                                                                                  | 15 |
| ბაზრის მიმოხილვა და ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის პოზიციონირება .....                                   | 15 |



## ჯგუფის მიმართვა

ჩვენ გარშემო სამყარო სწრაფად იცვლება. ამიტომ, თუ გვსურს, რომ შევინარჩუნოთ და გავაძლიეროთ ჩვენი პოზიცია, სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანია, ადეკვატურად ვპასუხობდეთ ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ თუ საბაზრო გამოწვევებს. ჩვენთვის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენთან წარმოებული პროდუქციის მომხმარებლებია, რასაც გამოვხატავთ არა მხოლოდ მათდამი კეთილგანწყობითა და ვალდებულებით, არამედ პროდუქციის მუდმივი განახლებითა და ხარისხით.

2021 წელს მოვახერხეთ ბოლო წლების დადებითი ტენდენციის შენარჩუნება. გვაქვს სტრატეგია წინსვლისა და განვითარების, რომელმაც უფრო მეტ წარმატებამდე უნდა მიგვიყვანოს. ჩვენი მიზანია, ვაქციოთ წარმოება და ექსპორტი ჩვენს უმთავრეს პრიორიტეტად, რაც ამ სტრატეგიის მთავარი ნაწილია. მთელ ჩვენს გამოცდილებასა და პროფესიონალიზმს მივმართავთ იმისაკენ, რომ დამზადებული პროდუქცია უკეთ მოვარგოთ მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და საჭიროებებს.

ჩვენ მიერ მიღებული მმართველობითი გადაწყვეტილებების მაღალი სტანდარტით შესრულება კარგად მართულ ორგანიზაციას ნიშნავს. „ჯგუფი“-სთვის მნიშვნელოვანია, შევინარჩუნოთ არსებული მმართველობითი პრაქტიკა, რაც აუცილებელია ჩვენი შესაძლებლობების უფრო მეტად გაზრდისა და ბიზნესის გრძელვადიანი მდგრადობისათვის.

ჩვენი წარმატება, რა თქმა უნდა, ემყარება თანამშრომლების პროფესიონალიზმს. ჩვენი თანამშრომლები ყოველდღიურად თავდაუზოგავად მუშაობენ იმისთვის, რათა გაამართლონ მომხმარებელთა მოლოდინები და გახადონ „ჯგუფი“ გამორჩეული. მინდა, განსაკუთრებული მადლობა გადავუხადო მათ პროფესიონალურად და შესაძლებლობების მაქსიმუმით შესრულებული სამუშაოებისთვის. გვჯერა, რომ მათთან ერთად განვაგრძობთ წარმატებული მომავლის შენებას ჩვენი „ჯგუფი“-სთვის.



## კომპანიის ისტორია და ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“, ს/კ 204527100 (შემდგომში - „კომპანია“), დაარსდა 2007 წელს. დაარსების დღიდან დღემდე „კომპანიამ“ სამეწარმეო რეესტრში გაიარა ცვლილების რამდენიმე ეტაპი. „კომპანია“ მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, ინდუსტრიულ ზონაში.

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“ ოპერირებს შვილობილი შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-ს (ს/კ-216330325) მეშვეობით (შემდგომში ორივე კომპანია - „ჯგუფი“).

„ჯგუფი“ ფუნქციონირებს დაახლოებით 4700 მ<sup>2</sup> ფართზე და ორ სართულზეა განთავსებული, რომელთაგან თითოეულს თავისი კონცეფცია გააჩნია. პირველი სართულზე ძირითადი წარმოების ხაზია განთავსებული ხოლო მე-2 სართულზე - ლაბორატორია და ადმინისტრაცია. „ჯგუფი“-ს საქმიანობას წარმოადგენს ქიმიური პროდუქციისა და ნედლეულის წარმოება და ვაჭრობა. „ჯგუფი“-ს მიერ წარმოებული პროდუქციის უდიდესი ნაწილი განკუთვნილია საექსპორტო ბაზრებისთვის. ექსპორტი ხორციელდება მსოფლიოს ორმოცამდე ქვეყანაში, ძირითადი საექსპორტო ბაზარია ევროკავშირის ქვეყნები.



2007 წლიდან „ჯგუფი“ კონცენტრირებულია ორი ძირითადი პროდუქტის წარმოებაზე:

- მანგანუმის ოქსიდი ( $MnO$ ) – ძირითადად გამოიყენება ცხოველთა საკვების დანამატად, ასევე აქტიურად იყენებენ სასუქებში, საღებავისა და გამაგრებელი სასმელების დამხმარე აგენტად, ფორმულირებად ქიმიკატებში (მანგანუმის სულფატი, მანგანუმის კარბონატი, ზოგიერთ პესტიციდებში, ფუნგიციდებში და ა.შ.)
- მანგანუმის დიოქსიდი ( $MnO_2$ ) - ელემენტების წარმოებისათვის აუცილებელი კომპონენტია, მას ასევე იყენებენ საღებავების, ფერადი მინისა და კერამიკის წარმოებაში. გრანულირებულ მანგანუმის დიოქსიდს აქტიურად გამოიყენებენ წყლის დაწმენდისთვის, კონკრეტულად, წყლიდან რკინის განცალკევებისთვის და აგურის წარმოებაში, ფერის პიგმენტად.

ზომით აღნიშნულ ორ პროდუქტთან ერთად, „ჯგუფი“ მომავალში გეგმავს, აწარმოოს მანგანუმის სულფატის მონოჰიდრატი და ასევე, მის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეული, გოგირდმჟავა. პროდუქტების საწარმოებლად „ჯგუფი“ არსებული საწარმოოს ტერიტორიაზე გეგმავს ახალი საწარმოს აშენებას.

„ჯგუფი“ მადანს ყიდულობს ჯორჯიან მანგანუმის შვილობილი კომპანიისგან, შპს „ემენკორპისგან“. მადანის მოპოვება ხდება შემდეგნაირად - მადანი მისი სიმძიმის გამო მიწის ფენის ქვედა ნაწილშია კონცენტრირებული. ხდება მისი ამოღება, გარეცხვა და შემდგომ ადგილზე შემრობა და სარეალიზაციოდ გამოზადება.

„ჯგუფი“-ს მიერ ხდება შესყიდული მადნის კონცენტრანტის სპეციალურ ლუმელში გამოშრობა, მადანი ვაკუუმით შედის, შრება და იფქვება წისქვილში (მხოლოდ დაფქვილი მადანი წარმოადგენს დიოქსიდს). დაფქვის შემდეგ აღმდგენ ლუმელში ემატება ბუნებრივი აირი, და გარდაიქმნება  $MnO$  ოქსიდად. აღდგენის შემდეგ მავნე ნივთიერებები იკარგება და პროდუქტი შეიცავს 60-62% მადანს. საბოლოო პროდუქტის ხარისხი სწორედ მადნის შემცველობაზეა დამოკიდებული. 60-62% მადნის შემცველი ოქსიდი მიიჩნევა პრემიუმ ხარისხის პროდუქტად.

„ჯგუფი“ პროდუქტებს აწარმოებს ევროპული სტანდარტები-ის მოთხოვნათა დაცვით. „ჯგუფი“ მუშაობს ISO 9001:2008, ISO 9001-2015 და FAMI-QS-ის სრული დაცვით. პროდუქციის წარმოების თანამედროვე ტექნოლოგია უზრუნველყოფს მძიმე ლითონებისა და Furans და PCB-ის დაბალ შემცველობას საბოლოო პროდუქტში.

2014 წლის დეკემბრის თვიდან „ჯგუფს“ აქვს საკუთარი ლაბორატორია, სადაც ყველა მინარევს ანალიზი უკეთდება Agilent 4200 MP-AES დანადგარის საშუალებით. ლაბორატორიაში მოწმდება წარმოებული პროდუქციის ხარისხი და მანგანუმის ოქსიდის შემცველობა. პარალელურად ანალიზურ ლაბორატორიაში ხორციელდება ნედლეულის (მანგანუმის მადნის კონცენტრატი), ნახევარპროდუქტებისა და მზა პროდუქციის ქიმიური და ფიზიკური პარამეტრების ანალიზი შესაბამისი სტანდარტით განსაზღვრული მეთოდისა და გრაფიკის მიხედვით:

- შემოსული მანგანუმის მადნის კონცენტრატის მთელი რაოდენობიდან აიღება საშუალო სინჯი და მასში განისაზღვრება ჯამური მანგანუმის, მანგანუმის

დიოქსიდისა და სინესტის შემცველობა. საჭიროების შემთხვევაში განისაზღვრება მძიმე ლითონების შემცველობა;

- ნახევარპროდუქტებში განისაზღვრება დაფქვის ხარისხი, ნარჩენი მანგანუმის დიოქსიდისა და სინესტის შემცველობა;
- მზა პროდუქციაში განისაზღვრება ჯამური მანგანუმის, მანგანუმის დიოქსიდის და მძიმე ლითონების შემცველობა;
- ყველა პარტიის საშუალო სინჯი ინახება სინჯების არქივში წარმოებიდან 4 წლის განმავლობაში.

აღნიშნული ამოცანის შესასრულებლად ანალიზური ლაბორატორიის ლაბორანტის მოვალეობაა:

- აწარმოოს სინჯის აღება და კონტროლი გაუწიოს მეაპარატეს სინჯის აღების დროს;
- სწორად შეასრულოს ყველა საჭირო გაანგარიშება და გამოთვლა ანალიზის შესრულების დროს, დროულად შეიტანოს ანალიზის შედეგები ლაბორატორიის ჟურნალში;
- კონტროლი გაუწიოს ტექნოლოგიური რეჟიმის დაცვას, რაიმე დარღვევების შემთხვევაში დროულად შეატყობინოს ცვლის უფროსს, გაიმეოროს ანალიზი და დატოვოს სინჯი საკონტროლო ანალიზისათვის;
- ანალიზის დამთავრების შემდეგ ქიმიური ჭურჭელი ჰქონდეს სუფთად;
- მკაცრად დაიცვას უ/ტექნიკის, სახანძრო უსაფრთხოების და საწარმოო სანიტარიის წესები ლაბორატორიაში.

„ჯგუფი“ საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, „ჯგუფს“ შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოსდაცვითი საქმიანობის უწყვეტ გაუმჯობესებას. „ჯგუფი“ ფლობს გარემოზე ზემოქმედების საჭირო ნებართვებს, ამასთანავე საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან შეთანხმებული სქემით ყოველკვარტალურად და ყოველწლიურად ახორციელებს მონიტორინგს ქარხნის ტექნიკური მდგომარეობისა და გარემოზე ზემოქმედების ხარისხის, ასევე აირმტვერდამჭერი მოწყობილობების პარამეტრების დაცვაზე. „ჯგუფი“-ს მიდგომა დაფუძნებულია გარემოზე ზემოქმედების რისკების იდენტიფიცირებაზე, შეფასებასა და კონტროლზე ბიზნესის ყველა ეტაპზე კვლევებიდან დაწყებული, ექსპლუატაციის ჩათვლით. ჩვენ ვთანამშრომლობთ დაინტერესებულ მხარეებთან და მხედველობაში ვიღებთ მათ მოთხოვნებსა და ცოდნას გადაწყვეტილებების მიღებისას. „ჯგუფი“ მიზნად ისახავს თავიდან აიცილოს, ან, სადაც ეს შესაძლებელია მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე ზეგავლენა და წვლილი შეიტანოს რეგიონში და ქვეყანაში მდგრადი ეკოლოგიური მდგომარეობის შექმნაში.

## ჯგუფის მისია და სტრატეგია

### **მისია:**

ჩვენი მისიაა უსაფრთხო და ინოვაციური საწარმოო პირობების შექმნა და შესაბამისად, გვყავდეს კმაყოფილი მომხმარებლები;

### **ამბიცია:**

ჩვენ ყველაზე უკეთ გვესმის ჩვენი მომხმარებლების, ვხედავთ მათ საჭიროებებს და ვცდილობთ, გადავაჭარბოთ მათ მოლოდინს;

### **სტრატეგია:**

ჩვენ ვავითარებთ გრძელვადიან და კეთილგანწყობილ ურთიერთობას კლიენტებთან. „ჯგუფი“-ს სტრატეგია ეფუძნება ოთხ პრინციპს: მომხმარებელი, თანამშრომელი, ინოვაცია და პარტნიორობა.

## ჯგუფის სტრატეგიული მიმართულებები

### **თანამშრომელი:**

სტაბილური და განახლებადი სამუშაო პირობები;

### **მომხმარებელი:**

მომხმარებლის კმაყოფილება, პასუხი ახალ მოთხოვნილებებსა და გამოწვევებზე;

### **განვითარება:**

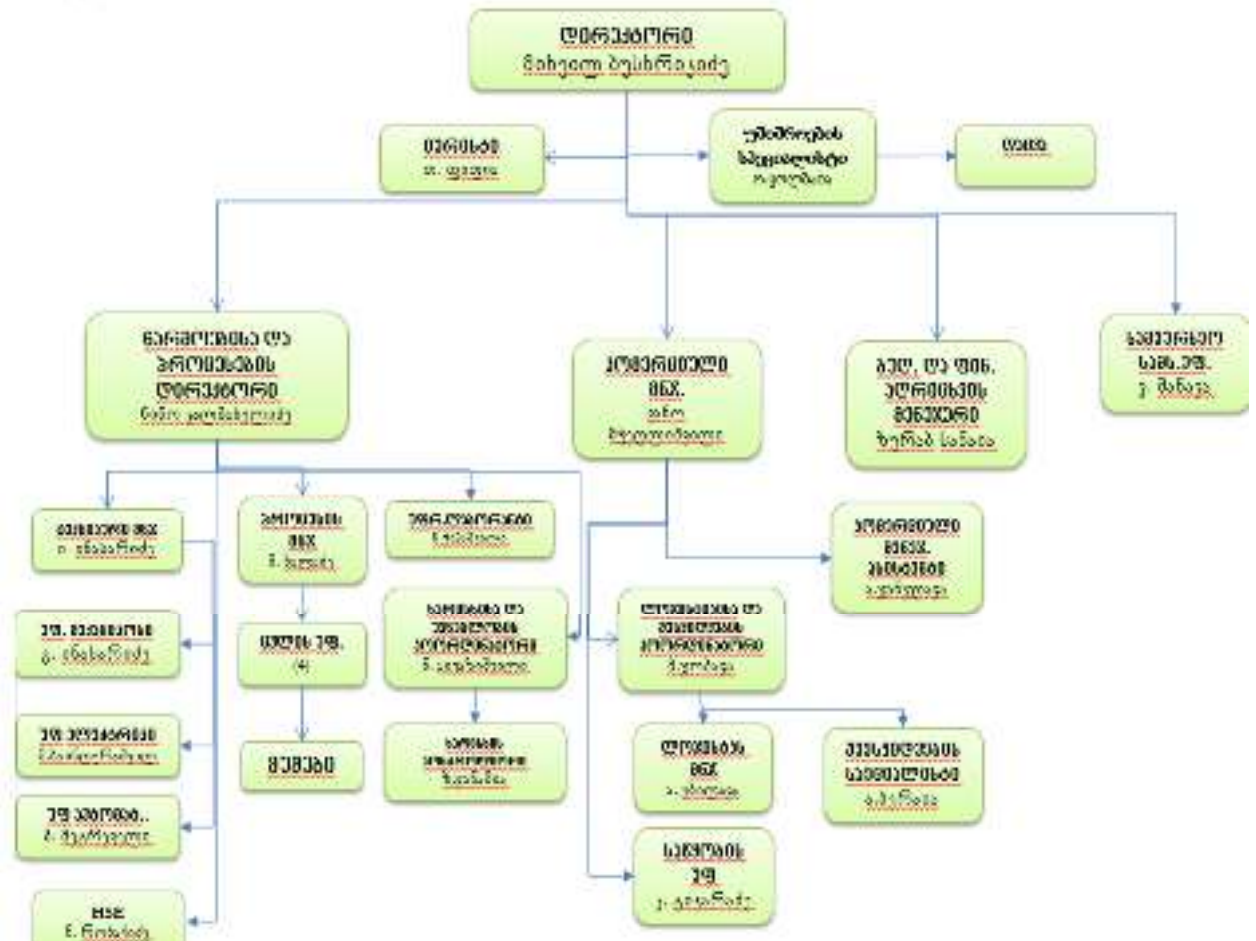
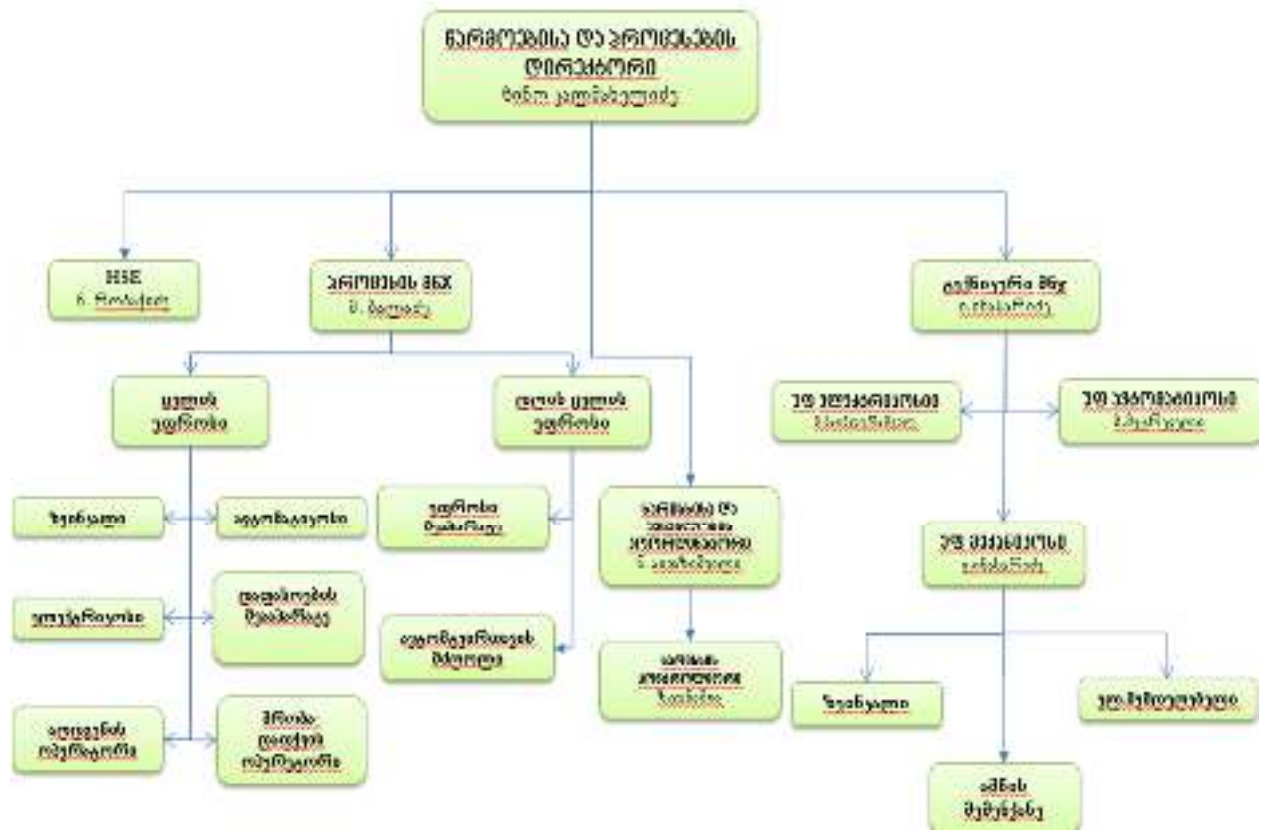
ინოვაცია და კონცეფციისა და პროდუქციის გაუმჯობესება.

### **პარტნიორობა:**

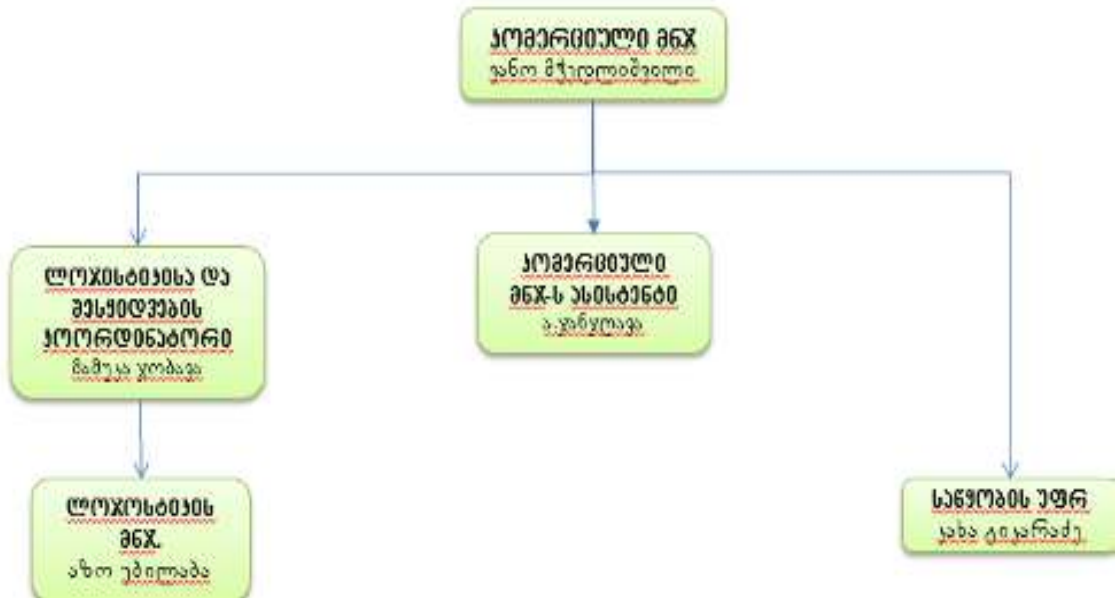
სტრატეგიული პარტნიორობის გაძლიერება ცვალებად ბაზარზე.

## შვილობილი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „ჯი-ემ-ენ კომპანი“-ს შვილობილი კომპანიის შპს „ემენ ქემიკალ ჯორჯია“-ს „წარმოებისა და პროცესების მართვის“, „ორგანიზაციული“, „კომერციული“, „უშიშროებისა“ და „სამეურნეო“ სამსახურების სტრუქტურები მოცემულია წინამდებარე გრაფიკებში, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახერხებს ეფექტიანად ფუნქციონირებას:



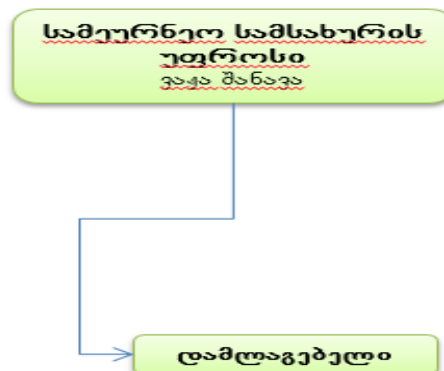
## ჯოგერციული სამსახურის სტრუქტურა



## უმიშროვანის სამსახურის მართვის სტრუქტურა



## სამაურნო სამსახურის მართვის სტრუქტურა





## სვოტ ანალიზი

„ჯგუფი“ ყოველთვის აკეთებს წლიურ შეფასებას, თუ რა შესაძლებლობები აქვს და რა გამოწვევების მიღება შეუძლია ბაზარზე; ქვემოთ ჩამოთვლილია შესაძლებლობები და საფრთხეები, ასევე „ჯგუფი“-ს ის ძლიერი და სუსტი მხარეები, რომლებიც 2021 წლის ბაზრის კვლევამ აჩვენა:

| ძლიერი მხარეები                                                                                                                                               | შესაძლებლობები                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>♦ ძლიერი წარმოება, ბაზრის ლიდერი</li><li>♦ სამართლიანი საწარმოო პოლიტიკა</li><li>♦ კვალიფიციური თანამშრომლები</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>♦ მუდმივი სწრაფვა ინოვაციებისადმი</li><li>♦ ახალი ტექნოლოგიები</li><li>♦ პროდუქტებისა და წარმოების პორტფელის გაზრდა</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>♦ მგრძნობიარე ეკონომიურ განვითარებაზე</li><li>♦ დამოკიდებულება სახელმწიფო რეგულაციებზე/ნებართვებზე</li></ul>            | <ul style="list-style-type: none"><li>♦ კონკურენტული გარემო</li></ul>                                                                                               |

## ჯგუფის განვითარება და მიზნები

ჩვენ მკაფიოდ გვაქვს განსაზღვრული „ჯგუფი“-ს მიზნები და დიდი ენთუზიაზმით ვცდილობთ მათ განხორციელებას.

ერთ-ერთი ძირითადი მიზანი არსებული შემოსავლის გაუმჯობესებაა. შესაბამისად, „ჯგუფი“ ცდილობს, წარმოების სფეროში ტექნოლოგიის განვითარების პროცესს არ ჩამორჩეს. განვითარების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია ძლიერი პრომოუშენი, რომელსაც „ჯგუფი“ თავისი მარკეტინგული ჯგუფის დახმარებით ახორციელებს. ახალი კლიენტების მოსაზიდად რეგულარულად ტარდება ანალიზი არსებული კლიენტების კმაყოფილების მაჩვენებლის გასაზომად, ხოლო კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნების მიზნით „ჯგუფი“ მუდმივად ზრუნავს ბიზნესის ყველა ასპექტის გაუმჯობესებაზე.

ჩვენ პატივს ვცემთ ჩვენს ვალდებულებებს და ვიღებთ პასუხისმგებლობას თითოეულ გადადგმულ ნაბიჯზე. „ჯგუფი“-ს მენეჯმენტის ძირითადი პრინციპია პატიოსნება, საიმედოობა და ლოიალურობის პოლიტიკა კლიენტებისადმი. ასევე, ჩვენი მიზანია, შევთავაზოთ საზოგადოებას დასაქმების ხარისხიანი და სტაბილური სისტემა. მნიშვნელოვანია, რომ ჩვენი თანამშრომლები მომავალშიც ხედავდნენ საკუთარ თავს ჩვენს „ჯგუფი“-ში და ჰქონდეთ კარიერული განვითარების შესაძლებლობა.

ჩვენ მუდმივად ვიმყარებთ ცოდნასა და უნარებს უკეთესი პროდუქტის შესაქმნელად და იმისათვის, რომ შევინარჩუნოთ ლიდერობა ბაზარზე.

## კლიენტის კმაყოფილება

„ჯგუფი“ ზრუნავს, რომ შეინარჩუნოს წარმოების მაღალი ხარისხი და ორიენტირებულია მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.



„ჯგუფი“-ს პოლიტიკის მთავარი პრიორიტეტია საიმედოობა. ზრუნვა კლიენტებზე „ჯგუფი“ ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა. ჩვენი მოვალეობაა, დავრწმუნდეთ, რომ ჩვენი კლიენტები კმაყოფილები არიან ჩვენთან ურთიერთობის დროს. ამ პოლიტიკის განხორციელებაში უმთავრესი როლი ჩვენს თანამშრომლებს აკისრიათ. მათ აქვთ შესაბამისი ცოდნა, რათა დროულად შეძლონ პრობლემის ამოცნობა და შესაბამისი პოლიტიკის გატარება.

## ჯგუფის შიდა პოლიტიკა

„ჯგუფი“-ს ბიზნესი ხასიათდება გარკვეული სპეციფიკით და მას არეგულირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტები. მმართველი მენეჯმენტი კარგად იცნობს იმ საკანონმდებლო ბაზას, რომლის მოთხოვნების დაცვა არის „ჯგუფი“-ს პრიორიტეტი. ზემოხსენებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად „ჯგუფს“ შემუშავებული აქვს თავისი შიდა პოლიტიკა.

ჯგუფის სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები



„ჯგუფი“-ში 2021 წლის ბოლოს დასაქმებული იყო 70-ზე მეტი ადამიანი, რომელთა შრომა, ქცევა, მომხმარებლებთან და ერთმანეთთან ურთიერთობა რეგულირდება ორგანიზაციის შიდა განაწესითა და ეთიკის კოდექსით.

„ჯგუფი“ იცავს საქართველოს შრომის კოდექს. გარდა ამისა, დამატებით უზრუნველყოფს თანამშრომლებს უფასო კვებითა და დაზღვევით.

## ჯგუფში შემავალი კომპანიების პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები

„ჯგუფი“-ში შემავალ კომპანიებში მოქმედებს კადრების შერჩევის მკაცრი სისტემა, რომლის მიხედვითაც თანამშრომლების აყვანის პროცესი ეტაპებადაა დაყოფილი. ვაკანსიის გამოცხადების შემდეგ CV-ის საფუძველზე ხდება კანდიდატების შერჩევა გასაუბრებისა და ტესტირებისთვის. გასაუბრების საფუძველზე კანდიდატი ინიშნება შესაბამის პოზიციაზე გამოსაცდელი ვადით არაუმეტეს 3 თვის ვადით. გამოსაცდელი ვადა ანაზღაურებადია. თანამშრომლის სამსახურში აყვანა ხდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც განსაზღვრულია დასაქმებულის თანამდებობა, შრომითი ფუნქცია, უფლება-მოვალეობები, სამუშაოდან გათავისუფლების წესი, შვებულება, შრომითი ანაზღაურების ოდენობა და ყველა სხვა პირობა, რომელიც მიიღწევა მხარეთა მოლაპარაკების საფუძველზე.

თანამშრომელს მოეთხოვება იყოს პატიოსანი, ობიექტური, ყურადღებიანი, თავაზიანი და გულისხმიერი, როგორც კლიენტების, ასევე კოლეგების მიმართ. ის ვალდებულია აიცილოს კონფლიქტური სიტუაციები და არ დაუშვას ფაქტის განზრახ დამახინჯება და არაპროფესიონალური მოქმედება.

მათ ეკრძალებათ სამსახურში გამოცხადება არაფხიზელ მდგომარეობაში, ამასთანავე ალკოჰოლის და ნარკოტიკული ნივთიერებების მიღება სამუშაო საათებში. თანამშრომელთა შორის სამუშაო ადგილზე აკრძალულია ურთიერთობები, რომლებიც სცილდება სამსახურებრივ ურთიერთობას და ეთიკის ფარგლებს.

დისციპლინური გადაცდომის შემთხვევაში კომპანიების თანამშრომლების მიმართ უფლებამოსილ პირს შეუძლია გამოიყენოს შემდეგი ზომები:

1. საყვედური
2. სასტიკი საყვედური
3. ფინანსური სანქციები;
4. ხელშეკრულების მოშლა და სამსახურიდან გათავისუფლება;

ყველა ზემოაღნიშნული დისციპლინური პასუხისმგებლობის გამოყენება დასაბუთებული უნდა იყოს წერილობით.

ყველა ეს და სხვა დეტალები კომპანიებს გაწერილი აქვს თავის შიდა განაწესში, რომელიც სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ შრომით კოდექსს.

## ჯგუფში შემავალი კომპანიების უსაფრთხოება

„ჯგუფი“-ში შემავალი კომპანიების ადმინისტრაცია ზრუნავს როგორც ვიზიტორების, ასევე თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და უზრუნველყოფს საზოგადოებრივ წესრიგს. პიროვნება, რომელიც კომპლექსში რაიმე ფორმით დაარღვევს საზოგადოებრივ წესრიგს ან/და საფრთხეს შეუქმნის მოქალაქეთა/თანამშრომელთა უსაფრთხოებას, დაუყოვნებლივ გაძევებულ იქნება ტერიტორიიდან. ქმედების კანონსაწინააღმდეგო ხასიათის შემთხვევაში, განხორციელდება შესაბამისი რეაგირება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს შესასვლელში მოწყობილია მიმღები, სადაც ვიზიტორი ვალდებულია კომპანიების თანამშრომლებს წარუდგინოს პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა ან მოქალაქის პასპორტი, რათა მოხდეს მისი იდენტიფიცირება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. ამასთან, ადმინისტრაცია იტოვებს უფლებას საწარმოს ტერიტორიაზე არ დაუშვას რომელიმე კონკრეტული პიროვნება.

კომპანიების ენერგოსისტემა უზრუნველყოფილია მუდმივი დენის წყაროთი. გარე პერიმეტრზე, შესასვლელში, დამონტაჟებულია ვიდეოსათვალთვალო სისტემა და მიმდინარეობს ვიდეოჩაწერა. ჩანაწერები ინახება კომპიუტერულ ბაზებში.

კომპანიებმა შეიმუშავეს საგანგებო მზადყოფნის დეტალური გეგმა, რათა დავიცვათ ჩვენი თანამშრომლები სხვადასხვა საგანგებო სიტუაციის დროს. კომპანიებს ასევე დანერგილი აქვს დაცვის განსაკუთრებული სისტემა, რაც ხელს უშლის სხვადასხვა სახის დარღვევას და გამორიცხავს თაღლითობის რისკს.

## ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვა და შრომის უსაფრთხოება

„ჯგუფი“-ში შემავალი კომპანიების თანამშრომელთა და ვიზიტორთა ჯამრთელობის დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით გატარებული ღონისძიებები და ყოველდღიური მონიტორინგი ეფექტურია ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციის მიზნით.

ჯგუფში შემავალ კომპანიებში ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების განსახორციელებლად, კომპანიების დირექტორების ბრძანებით, საქართველოს შრომის უსაფრთხოების კანონის მე-6 პუნქტის მოთხოვნის საფუძველზე დაინიშნულია შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომელთაც გავლილი აქვს უსაფრთხოების მართვის კურსის აკრედიტებული პროგრამა „საფკო“ ჯგუფში და აღებული აქვთ საერთაშორისო სერთიფიკატი.

### **მათ ძირითად მოვალეობებს შეადგენს:**

- განახორციელოს კომპანიებისთვის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- პერსონალისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს ორგანიზება;
- პერსონალის შრომის უსაფრთხოების კულტურის ამაღლება;
- ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციისათვის შესაბამისი ღონისძიებების დაგეგმვა და გატარება;
- სამუშაოს უსაფრთხოდ შესრულების პროცედურების, ნორმების და დოკუმენტაციის შემუშავება და დანერგვა;
- სამუშაო ობიექტების მონიტორინგის განხორციელება.

### **ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად კომპანიებში ჩატარებული ღონისძიებები:**

- შემუშავებულია კომპანიების შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკა და დამტკიცებულია დირექტორების მიერ;
- კომპანიების ფოიეში თვალსაჩინო ადგილას მოწყობილია შრომის უსაფრთხოების კუთხე (დაფა) რომელზეც გაკრულია კომპანიების შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკა და შესაბამისი ინსტრუქციები,
- დასაქმებულების უფლება-მოვალეობები შრომის უსაფრთხოების საკითხებში;
- დირექტორების შესაბამისი ბრძანებები;
- შრომის უსაფრთხოების მოთხოვნების დარღვევის შემთხვევაში თანამშრომლების მიმართ პასხისმგებლობის შესახებ;
- კომპანიების ყველა პერსონალი გაცნობილია შრომის უსაფრთხოების კანონს და შრომის უსაფრთხოების კაპოლიტიკას;
- კომპანიების პერსონალი უზრუნველყოფილია ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით (ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, ხელთათმანი, რესპერატორი, ხმაურის ჩამხშრობი ყურსაცობი, ჩაფხუტი, სათვალე სიმაღლიდან ვარდნისგან დამცავი ღვედებით დ.ა.შ);
- გამომდინარე წარმოების სპეციფიკიდან (საწარმოო მტვერი) ჯამრთელობის დაცვის მიზნით თანამშრომლებს ყოველ სამუშაო დღეს ეძლევათ 0.5ლიტრი რძე;
- კომპანიებში სამუშაოების ჩატარების დროს გასაზღვრულია რისკის ალბათობის შემცველი ზონები და ტერიტორიები და გაწერილია პროცედურები უსაფრთხო მუშაობის ჩასატარებლად;
- გაწერილია პროცედურები დახურული (ღუმელები, წისქვილი) და ღია სივრცეში უსაფრთხო მუშაობის მიზნით, ასევე სიმაღლეზე მუშაობის (ამწეები, გრეიფერული ამწე) შესახებ;
- ბრუნავი მექანიზმები და გადაბმის ადგილები დაცულია სპეციალური ხუფებით;
- ტერიტორიაზე არსებული ავზები და საცავები შემოკავებულია;

- დენის ტრანსფორმატორები და დენის კარადები აღჭურვილია გამაფრთხილებელი ნიშნებით;
- ტრანსპორტი გამართულია, მძღოლებს უტარდებათ ალკოტესტი სპეციალური ალკოტესტით;
- სამსახურში თანამშრომლებს უტარდებათ ალკო ტესტი სპეციალური ალკოაპარატით;
- კომპანიებში დაცულია სახანძრო უსაფრთხოების ზომები (ხანძარსაწინააღმდეგო კედლები კომპლექტში და ცეცხმაქრობები);
- კომპანიებს გააჩნია ევაკუაციის გეგმა და გამოკრულია თვალსაჩინო ადგილებში, დერეფნები და კიბეები აღჭურვილია სპეციალური გასასვლელის და კიბეების მაჩვენებელი ნიშნებით;
- სარემონტო სამუშაოების ჩატარების წინ თანამშრომლებს უტარდებათ ინსტრუქტაჟი სპეციალური შემუშავებული პროცედურის თანახმად და აღიჭურვებიან ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით და ტექნიკით.
- კომპანიებში დამონტაჟებულ ამწეებს (ჯოჯგინა ამწე, გრეიფერული ამწე და რელსებზე სიმაღლეზე მუშა ამწე) საქართველოს მთავრობის №429 დადგეილების მოთხოვნის შესაბამისად ჩაუტარდათ ტექნიკური ინსპექტირება სამუშაოსთვის ვარგისიანობის თაობაზე, ხარვეზები აღმოფხვრილი იქნა.

## ფინანსური მაჩვენებლები

ბაზრის მიმოხილვა და ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის პოზიციონირება

მანგანუმის ოქსიდისა ( $MnO$ ) და მანგანუმის დიოქსიდის ( $MnO_2$ ) ექსპორტში საქართველოს ერთ-ერთი მოწინავე ადგილი უჭირავს. აღსანიშნავია, რომ ექსპორტზე გატანილი მანგანუმის ოქსიდისა ( $MnO$ ) და მანგანუმის დიოქსიდის ( $MnO_2$ ) ნაერთების რაოდენობის მიხედვით საქართველო მსოფლიო ბაზარზე მე 3-4 ადგილს იკავებს.

საქართველოდან მანგანუმის ოქსიდის ( $MnO$ ) ყველაზე დიდი იმპორტიორი ნიდერლანდებია. საქართველოდან მანგანუმის ოქსიდის ( $MnO$ ) იმპორტის მიხედვით მეორე ადგილზე რუსეთია.

რაც შეეხება სარეალიზაციო ფასს, 2021 წელს ერთეულ ტონაზე ყველაზე მაღალი სარეალიზაციო ფასი რუსეთში იმპორტირებულ მანგანუმის ოქსიდიზე ( $MnO$ ) დაფიქსირდა.

საქართველოში წარმოებული მანგანუმის დიოქსიდის ( $MnO_2$ ) ყველაზე მსხვილი იმპორტიორი რუსეთია. რუსეთის გარდა, მანგანუმის დიოქსიდს საქართველოდან პერიოდულად შეისყიდის ირანი და არაბთა გაერთიანებული საემიროები.

აღსანიშნავია, რომ ამიერკავკასიაში მანგანუმის გადამამუშავებელი საწარმო არის მხოლოდ საქართველოში. ანალოგიური საწარმოები არის ასევე ბელგიაში, ინდოეთში, ბრაზილიასა და მექსიკაში. მიუხედავად ამისა, ოქსიდის დეფიციტის გამო ხდება მთლიანი წარმოებული პროდუქციის შეუფერხებელი რეალიზაცია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, „ჯგუფი“ შემოსავალს იღებს ორი ტიპის წარმოებული პროდუქტიიდან, ესენია:

- მანგანუმის ოქსიდი ( $MnO$ )
- მანგანუმის დიოქსიდი ( $MnO_2$ )

2020 და 2021 წლებში „ჯგუფი“-ს მიღებული შემოსავლებისა და გაცემული მოგების მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია წინამდებარე დიაგრამებში:

