

ბუძბა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	15
7. მარაგები.....	15
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
9. შეზღუდული ფულადი სახსრები	15
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
11. მიღებული სესხები	15
12. სახელმწიფო გრანტი	17
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	18
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
15. ამონაგები.....	18
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
17. მიწოდების ხარჯები	19
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
19. ფინანსური ხარჯი.....	19
20. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	19
21. მოგება წილის გასვლის ოპერაციებიდან, წმინდა	20
22. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
24. პირობითი ვალდებულებები	21
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	22

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	27
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბუმბა ჯგუფის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბუმბას (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 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 საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახული იყო 1,639,771 და 2,573,796 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს აღნიშნულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ძირითადი საშუალებების ჯგუფები მიწა და შენობა-ნაგებობები მოიცავს სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიღებულ 2,753,587 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივებს. მოცემული აქტივები გადმოცემის მომენტში შეფასდა და აღიარებულია რეალური ღირებულებით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება აღნიშნული აქტივების რეალური ღირებულებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები აღნიშნულ აქტივებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის მიერ განსაზღვრული ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები არ ითვალისწინებს ჯგუფის აქტივებიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათს, რაც მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტიდან გადახვევაა. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების, შპს ჯამპლასტისა და შპს ენგი პლასტის, მიერ პროექტის - „აწარმოე საქართველოში“ - ფარგლებში მიღებული სესხების ხელშეკრულებებში შევიდა ცვლილებები. აღნიშნული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული დასაფინანსებელი პროცენტი. ჯგუფს არ აქვს აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდში

განხორციელებული ცვლილების ეფექტის გავლენა სახელმწიფო გრანტის ვალდებულებაზე. ჯგუფმა ვერ შეძლო ცვლილებებზე ინფორმაციის სრულად მოწოდება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სახელმწიფო გრანტის ვალდებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოვენანტები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 24-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ ზოგიერთ ვალდებულებას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის № SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

10 ნოემბერი 2022

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

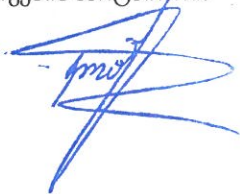
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის № SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

10 ნოემბერი 2022

ბუღალტრული

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,155,619	12,191,048
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	6	3,606,230	-
		6,761,849	12,191,048
მიმდინარე ქტივები			
მარაგები	7	1,639,771	2,573,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	538,167	5,650,165
შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	9	-	11,024,520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	876,577	485,788
		3,054,515	19,734,269
აქტივები სულ		9,816,364	31,925,317
საწესდებო კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		162,392	306,617
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		3,716,266	(2,364,963)
		3,878,658	(2,058,346)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	605,770	20,060,532
სახელმწიფო გრანტი	12	-	4,046,632
		605,770	24,107,164
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	3,126,636	8,633,097
სახელმწიფო გრანტი	12	-	48,423
საგადასახადო ვალდებულებები	13	206,373	212,390
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,998,927	982,589
		5,331,936	9,876,499
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,816,364	31,925,317

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 10 ნოემბერი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გ. ჯამრიშვილი

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბუმბა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,155,619	12,191,048
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	6	3,606,230	-
		6,761,849	12,191,048
მიმდინარე ქტივები			
მარაგები	7	1,639,771	2,573,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	538,167	5,650,165
შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	9	-	11,024,520
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	876,577	485,788
		3,054,515	19,734,269
აქტივები სულ		9,816,364	31,925,317
საწესდებო კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		162,392	306,617
საწესდებო კაპიტალი		3,716,266	(2,364,963)
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		3,878,658	(2,058,346)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	605,770	20,060,532
სახელმწიფო გრანტი	12	-	4,046,632
		605,770	24,107,164
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	3,126,636	8,633,097
სახელმწიფო გრანტი	12	-	48,423
საგადასახადო ვალდებულებები	13	206,373	212,390
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,998,927	982,589
		5,331,936	9,876,499
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,816,364	31,925,317

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 10 ნოემბერი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



[Handwritten signature]

ბ. ჯამრიშვილი

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბუღალტრული

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული*
ამონაგები	15	7,824,055	13,298,654
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(6,395,134)	(9,572,044)
		1,428,921	3,726,610
მიწოდების ხარჯები	17	(304,993)	(504,735)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(662,172)	(1,267,385)
საოპერაციო მოგება		461,756	1,954,490
ფინანსური ხარჯი	19	(513,238)	(1,528,274)
ფინანსური შემოსავალი		257,578	-
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა	20	305,479	(1,994,082)
მოგება წილის გასვლის ოპერაციებიდან, წმინდა	21	5,762,319	-
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	22	220,281	282,030
მოგება დაბეგვრამდე:		6,494,175	(1,285,836)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(33,307)	(19,516)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		6,460,868	(1,305,352)

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ბუშა ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*	306,617	(351,611)	(44,994)
გაცემული დივიდენდი	-	(708,000)	(708,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,305,352)	(1,305,352)
2020 წლის 31 დეკემბერი	306,617	(2,364,963)	(2,058,346)
გაცემული დივიდენდი	-	(379,639)	(379,639)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(144,225)	-	(144,225)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	6,460,868	6,460,868
2021 წლის 31 დეკემბერი	162,392	3,716,266	3,878,658

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

შპს ბუმბა ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		17,329,213	14,233,637
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(11,794,550)	(8,750,700)
შეზღუდული ფულადი სახსრები		10,968,580	(10,968,580)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(635,355)	(1,032,625)
გადახდილი გადასახადები		(2,447,887)	(1,835,456)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		13,420,001	(8,353,724)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,715,429)	(2,764,224)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	9,809
წმინდა ფულადი ნაკადი შეწყვეტილი ოპერაციის გასვლიდან		(81,403)	-
სხვა საწარმოს წილის გაზრდა		(98,743)	(60,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,895,575)	(2,814,415)
მიღებული სესხები		921,989	13,393,754
სესხების დაფარვა		(5,657,566)	(719,409)
გადახდილი პროცენტები		(1,954,954)	(1,280,949)
კაპიტალის შემცირება		(144,225)	-
სახელმწიფოსგან მიღებული დაფინანსება		1,070,921	569,101
გადახდილი დივიდენდი		(360,656)	(672,600)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6,124,491)	11,289,897
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		399,935	121,758
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	10	485,788	368,696
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	20	(9,146)	(4,666)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10	876,577	485,788

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბუშა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ბუშა" (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1996 წლის 11 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 208156591, მარეგისტრირებული ორგანო არის სამგორის რაიონის სასამართლო. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ახვლედიანის ქ. ნ. 26. კომპანიის მფლობელები არიან ფ.პ. გიორგი ჯამრიშვილი (პ/ნ: 1009002919) 75.5% და შპს "გაზელ ფინენს ჯორჯია" (ს/კ: 404540001) 24.5%. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჯამრიშვილი.

2021 წლის 13 ოქტომბრამდე კომპანია ფლობდა შპს ჯეოკეპის 100%, ხოლო 13 ოქტომბრიდან გახდა 20%-ის მფლობელი. თავის მხრივ, შპს „ჯეოკეპი“ 2021 წელს იყო შპს "ჯამპლასტის" 100% წილის მფლობელი, ასევე 2021 წლის 13 ოქტომბრამდე ფლობდა შპს "ჯამპლასტის" 100% წილს, ხოლო 2021 წლის 13 ოქტომბრიდან გახდა 20%-ის წილის მფლობელი.

2021 წლის 12 ოქტომბრამდე კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ თარიღამდე იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ჯეოკეპი, შპს ჯამპლასტი და შპს ენგი პლასტი. მშობელი და შვილობილი კომპანიების საქმიანობას წარმოადგენს შესაფუთი მასალების წარმოება და რეალიზაცია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯეოკეპში არსებული 20%-იანი წილი კომპანიამ დააკლასიფიცირა, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში.

2. მომზადების საფუძველები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

შეფასების საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი სადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის პანდემიის მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი რჩება მომგებიანი საანგარიშო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ბუშა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს მათი (შვილობილების) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

შპს ბუშას შვილობილი, რომლებიც შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არის:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	წილის ფლობა 31.12.2021	წილის ფლობა 31.12.2020
შპს ჯეოკეპი	საქართველო	20%	100%

თავის მხრივ შპს ჯეოკეპის შვილობილები, რომლებიც შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არის:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	შპს ჯეოკეპის მიერ წილის ფლობა 31.12.2021	შპს ჯეოკეპის მიერ წილის ფლობა 31.12.2020
შპს ჯამპლასტი	საქართველო	100%	100%
შპს ენგი პლასტი	საქართველო	20%	100%

კომპანია 2021 წლის 12 ოქტომბრის მდგომარეობით სრულად იღებდა შვილობილი და შპს ჯეოკეპის შვილობილების შემოსავლებს და აკონტროლებდა მათ წმინდა აქტივებსა და საოპერაციო აქტივობებს. ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯეოკეპში არსებული 20%-იანი წილი კომპანიამ დააკლასიფიცირა, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. 2021 წლის 12 ოქტომბრის შვილობილი კომპანიის წილის შემცირების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია.

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალური მოგება ან ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელებები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. როდესაც დასტურდება, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

ბუბა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

კორექტირებები ძირითადად შეეხებოდა შემდეგს:

ა) 2019 წელს დამფუძნებლის მიერ კაპიტალიდან გატანილი მიწის ღირებულების ჩამოწერა.

ბ) ჯგუფის მიერ წინა პერიოდის არასწორად აღრიცხული ხარჯის ოპერაციის გასწორება

გ) ჯგუფის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის გაკეთდა წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები (ადმინისტრაციული ხარჯებში არსებული მარაგის წარმოებასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გადატანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯებში).

	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ	კორექტირების კომენტარი	რეკლასიფიკაციის კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	12,491,048	(300,000)	-	12,191,048	ა	
მიმდინარე კტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,671,463	(21,298)	-	5,650,165	ბ	
საწესდებო კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	606,617	(300,000)	-	306,617	ა	
მიმდინარე ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,003,887	(21,298)	-	982,589	ბ	
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,102,629)	-	(469,415)	(9,572,044)		ბ
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,736,800)	-	469,415	(1,267,385)		ბ

ბუბა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)*	2,434,573	372,721	1,898,745	10,898,598	294,137	348,176	33,844	16,280,794
შემოსვლა	195,646	1,000,563	82,203	2,011,622	34,726	20,103	-	3,344,863
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან შენობა- ნაგებობაზე გადასვლა	-	(302,067)	302,067	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(74,459)	(14,541)	-	-	(89,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,630,219	1,071,217	2,283,015	12,835,761	314,322	368,279	33,844	19,536,657
შემოსვლა	-	241,860	-	12,585,107	6,135	-	-	12,833,102
შეწყვეტილი ოპერაციები	(2,014,737)	(1,313,077)	(955,348)	(21,377,189)	(205,889)	(30,978)	-	(25,897,218)
2021 წლის 31 დეკემბერი	615,482	-	1,327,667	4,043,679	114,568	337,301	33,844	6,472,541
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(317,601)	(5,201,387)	(108,986)	(209,498)	(25,734)	(5,863,206)
ცვეთა	-	-	(86,468)	(1,378,726)	(39,336)	(31,095)	(1,622)	(1,537,247)
გასვლა	-	-	-	49,386	5,458	-	-	54,844
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(404,069)	(6,530,727)	(142,864)	(240,593)	(27,356)	(7,345,609)
ცვეთა	-	-	(85,467)	(2,782,537)	(29,566)	(24,504)	(919)	(2,922,993)
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-	208,109	6,629,580	102,790	11,201	-	6,951,680
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(281,427)	(2,683,684)	(69,640)	(253,896)	(28,275)	(3,316,922)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,630,219	1,071,217	1,878,946	6,305,034	171,458	127,686	6,488	12,191,048
2021 წლის 31 დეკემბერი	615,482	-	1,046,240	1,359,995	44,928	83,405	5,569	3,155,619

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები მოიცავს ჯამურად 2,753,587 ლარის ღირებულების სახელმწიფოსგან სიმბოლურ ფასად გადმოცემულ მიწებსა და შენობა-ნაგებობებს, რომელთა ღირებულება აღიარებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე.

ბუშა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

შპს ბუშა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 20%-იან წილს შპს ჯეოკეპში და კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიცია აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენს 3,606,230 ლარს.

7. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია	602,490	590,798
ნედლეული და მასალები	1,000,325	1,892,862
სხვა	36,956	90,136
	1,639,771	2,573,796

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	473,650	1,350,291
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	64,517	4,299,874
	538,167	5,650,165

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის მიმდინარე, არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული.

9. შეზღუდული ფულადი სახსრები

2020 წლის ბოლოს შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენდა შპს ჯამპლასტის ლიბერთი ბანკის ანგარიშზე არსებულ თანხას, რომლის გამოყენებაც 2021 წლის განმავლობაში მოხდა დანადგარის მომწოდებელთან ანგარიშსწორებისთვის (1,600,00 ევრო). აგრეთვე შეზღუდულ ფულს წარმოადგენდა სესხის უზრუნველყოფისთვის ლიბერთი ბანკის ანგარიშზე არსებული თანხა (1,400,000 დოლარი). აღნიშნული თანხა გამოთავისუფლდა 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, თანხის გამოთავისუფლების სანაცვლოდ სესხის უზრუნველყოფაში ჩაიდო მსგავსი ღირებულების აქტივი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	95,001	183,370
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	493	159,824
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	781,083	142,594
	876,577	485,788

11. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი 31.12.2021	გრძელვადიანი 31.12.2021
შპს გაზელ ფინანს ჯორჯია	12%	აშშ დოლარი	7/22/2024	1,460,667	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291 001 003	5%	ევრო	10/2/2028	671,687	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291 001 004	5%	ევრო	7/4/2021	633,096	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-009	12%	ლარი	10/25/2028	361,186	-
შპს ჯეოკეპი*		აშშ დოლარი		-	605,770
				3,126,636	605,770

*2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ბუშას ჰქონდა შპს ჯეოკეპისგან 863,348 ლარის ოდენობის მიღებული სესხი. აღნიშნული სესხის სფეციფიკური პირობების გათვალისწინებით (რაც განსხვავდება საბაზრო პირობებისგან), კომპანიამ სხვაობა რეალურ და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარა, როგორც ფინანსური შემოსავალი.

ბუღალტრული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი 31.12.2020	გრძელვადიანი 31.12.2020
Gazelle Finance Georgia LLC	12%	აშშ დოლარი	7/22/2024	4,751,413	757,259
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-002	5%	ევრო	7/4/2021	1,311,241	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-004	5%	ევრო	7/4/2021	748,447	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-001	5%	ევრო	10/2/2028	651,372	5,436,601
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-012	12%	ლარი	9/3/2029	392,451	3,320,572
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-010	12%	ლარი	2/1/2029	168,359	1,422,956
გიორგი ჯამრიშვილი GEL		ლარი		114,301	-
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-011	12%	ლარი	9/3/2029	104,564	796,050
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-003	5%	ევრო	10/2/2028	90,820	758,022
გიორგი ჯამრიშვილი EUR		ევრო		71,721	-
ლიბერთი ბანკი #584.4065600.001	12%	ლარი	3/1/2030	63,938	1,261,862
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-007	12%	ლარი	10/24/2028	53,379	581,935
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-008	12%	ლარი	10/24/2028	42,128	480,340
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-006	5%	ევრო	10/2/2028	38,871	324,434
ლიბერთი ბანკი #101.4032291.001-009	12%	ლარი	10/25/2028	30,092	349,683
ლიბერთი ბანკი #C58752832.0595.002	11%	ლარი	12/17/2030	-	3,795,757
ლიბერთი ბანკი #C58752832.0595.004	11%	ლარი	12/17/2024	-	372,731
ლიბერთი ბანკი 100,000 ევრო		ევრო	12/2/2024	-	402,330
				8,633,097	20,060,532

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა რამდენიმე სახის შეზღუდვას შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიას“ და სს „ლიბერთი ბანკისგან“ მიღებულ სესხებზე. მოთხოვნილი შეზღუდვების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში მსესხებლებს შეუძლიათ მოითხოვონ დარჩენილი სესხის ნაშთის სრული ანაზღაურება.

სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და ჯგუფის არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონებით.

სს ლიბერთი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ შეზღუდვებს:

შეზღუდვა	კომენტარი
კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე არ აიღოს დამატებითი ვალდებულება სხვა საფინანსო ინსტიტუტებში.	აკმაყოფილებს
კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განახორციელებს კაპიტალის შემცირებას, არაპროფილური ხარჯების წარმოებასა და დივიდენდების განაწილებას	ვერ აკმაყოფილებს
კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ ბრუნვის 100% აწარმოებს სს "ლიბერთი ბანკ"-ში	ვერ აკმაყოფილებს

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

შპს გაზელ ფინანს ჯორჯიასთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ ძირითად შეზღუდვებს:

შეზღუდვა	კომენტარი
კომპანია ვალდებულია წარმოადგინოს წლიური გეგმა, რომელსაც დაადასტურებს გამსესხებელი ყოველი კალენდარული წლის დასრულებამდე 30 დღით ადრე, ბიზნეს გეგმა უნდა მოიცავდეს ფინანსურ გეგმებს, სამომავლო ბიუჯეტს, ფულადი სახსრების მიმოქცევის ანალიზს, ინვესტიციისა და დაფინანსების მოთხოვნებს.	ვერ აკმაყოფილებს
კომპანიის ეკრძალება ქვემოთ ჩამოთვლილი ქმედებების განხორციელება გამსესხებლის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ამგვარ ქმედებას/ტრანზაქციას მოიცავს "წლიური ბიზნეს გეგმა":	
ახალი საბანკო ან სარგებლიანი სესხის აღება;	აკმაყოფილებს
წესდების ან სხვა სადამფუძნებლო დოკუმენტების ცვლილება;	აკმაყოფილებს
კომპანიის წილობრივი სტრუქტურის ან/და კაპიტალის ცვლილება;	აკმაყოფილებს
პარტნიორებისთვის ნებისმიერი დივიდენდის გადახდა;	ვერ აკმაყოფილებს
ნებისმიერი ხარჯის გადახდა, რომლის ოდენობა აღემატება 10,000 აშშ დოლარს;	ვერ აკმაყოფილებს
ხელმძღვანელი პირების ხელფასის ან ანაზღაურების ცვლილება ან ხელმძღვანელი პირებისთვის ბონუსის მიცემა;	ვერ აკმაყოფილებს
თითოეული ფისკალური წლის არაუგვიანეს პირველი დეკემბრისა კომპანიამ უნდა წარადგინოს შემდეგი წლის "წლიური ბიზნეს გეგმა", რომელიც უნდა მოიცავდეს ოპერაციულ/მენეჯერულ გეგმას, ბიუჯეტს, სადაც წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშის ძირითადი მაჩვენებლები, საკადრო გეგმას და უფროსი მენეჯერების ხელფასების და ბონუსების ხარჯთაღრიცხვას. წლიური ბიზნეს გეგმა უნდა დამტკიცდეს გამსესხებლის მიერ.	ვერ აკმაყოფილებს
თითოეული ფისკალური წლის დასრულებიდან 45 დღის ვადაში, მსესხებელმა უნდა წარადგინოს ყოველწლიური შესრულების ანგარიში. დეტალები თუ რას მოიცავს მოცემული ანგარიში იხილეთ ამონარიდი ხელშეკრულებიდან ქვევით.	ვერ აკმაყოფილებს

12. სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტი მოიცავს სახელმწიფოსგან გადმოცემულ შემდეგ აქტივებსა და ჯგუფის მიერ სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში მიღებულ დაფინანსებებს:

- 2019 წლის 13 აგვისტოს შპს ჯამპლასტს სახელმწიფოსგან ერთ ლარად გადმოეცა მიწის ნაკვეთი და მასზე არსებული შენობა-ნაგებობა. ჯგუფმა დამოუკიდებელი შემფასებლის მეშვეობით მოახდინა მათი რეალური ღირებულებით შეფასება (1,882,437 ლარი). სახელმწიფოსთან შეთანხმების ფარგლებში კომპანიამ უნდა განახორციელოს 11,294,616 ლარის ოდენობის ინვესტიცია (უზრუნველყოს ალუმინის საცობების მწარმოებელი ქარხნის შექმნა) და წარმოების დაწყება არა უმეტეს ორი წლის ვადაში. აგრეთვე ვალდებულია წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ ხუთი წლის განმავლობაში შეინარჩუნოს წარმოების პროფილი და უზრუნველყოს პროდუქციის (ალუმინის საცობების) წარმოება. კომპანიას სრულად დააკმაყოფილა შესასრულებელი პირობები, შესაბამისად მიღებული აქტივის რეალური ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად აღიარებულია საგრანტო შემოსავლად.
- შპს ჯამპლასტმა 2019 წელს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში ლიბერტი ბანკისგან მიიღო ორი სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ძირითადი საშუალების შესაძენად და სარემონტო სამუშაოების დასაფინანსებლად. კომპანიას სესხი მიღებული აქვს წლიური 11.5%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.
- შპს ჯამპლასტმა 2020 წელს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში ლიბერტი ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ძირითადი საშუალების შესაძენად. კომპანიას სესხი მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს

ბუშა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. სახელმწიფო გრანტი (გაგრძელება)

36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

- შპს ენგი პლასტმა 2019 წელს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში ლიბერტი ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ძირითადი საშუალების შესაძენად. კომპანიას სესხი მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი, ხოლო ძირითადი საშუალების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფმა წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო ვალდებულება. საგადასახადო ვალდებულებამ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 206,373 და 212,390 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	554,940	596,568
ვალდებულებები წილის გამოსყიდვაზე	20,000	40,100
	574,940	636,668
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	1,423,987	345,921
	1,423,987	345,921
	1,998,927	982,589

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

15. ამონაგები

	2021	2020
ბოთლი	3,498,117	4,214,308
პოლიეთილენის გრანულა	1,537,373	233,911
ბოცა	670,283	866,149
პრეფორმა	522,193	443,236
საცობი	464,090	6,686,211
სახელური	221,257	151,171
სხვა	910,742	703,668
	7,824,055	13,298,654

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ბოთლი	(2,828,645)	(3,087,098)
პოლიეთილენის გრანულა	(1,244,450)	(219,799)
საცობი	(714,508)	(4,815,088)
პრეფორმა	(477,332)	(396,681)
ბოცა	(453,046)	(600,498)
სხვა	(677,153)	(452,880)
	(6,395,134)	(9,572,044)

ბუშა ჯგუფი**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
ტრანსპორტირება	(129,969)	(102,125)
შესაფუთი მასალები	(127,208)	(339,887)
შრომის ანაზღაურება	(26,331)	(45,428)
ცვეთა	(9,089)	(12,210)
სხვა	(12,396)	(5,085)
	(304,993)	(504,735)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(244,538)	(450,011)
საგადასახადო ხარჯები	(194,004)	(87,996)
საკონსულტაციო ხარჯები	(65,577)	(61,226)
ცვეთა	(46,528)	(320,796)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(44,330)	(121,658)
კომუნალური ხარჯები	(13,767)	(27,092)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5,418)	(14,859)
დაზღვევის ხარჯი	(2,090)	(26,283)
მივლინების ხარჯები	(1,757)	(14,972)
საწვავის ხარჯი	(1,000)	(19,924)
სხვა ხარჯები	(43,163)	(122,568)
	(662,172)	(1,267,385)

19. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
შპს გაზელ ფაინანს ჯორჯია	(364,189)	(105,993)
სს ლიბერთი ბანკი	(149,049)	(1,414,688)
ფ/პ გიორგი ჯამრიშვილი	-	(7,593)
	(513,238)	(1,528,274)

20. მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა

	2021	2020
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(2,862)	(4,666)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	308,341	(1,989,416)
	305,479	(1,994,082)

ბუღალტერი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

21. მოგება წილის გასვლის ოპერაციებიდან, წმინდა

ჯგუფში 2021 წლის 12 ოქტომბრის შემცირდა შვილობილში განხორციელებული ინვესტიცია/კომპანიის წილი შვილობილში 80%-ით. აღნიშნული წილი განაწილდა გიორგი ჯამრიშვილსა და შპს გაზელ ფინანს ჯორჯიაზე შესაბამისად 60.4% და 19.6%. აღნიშნული არის ერთადერთი ოპერაცია, რომელიც 2021 წელს წარდგენილია როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია.

მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
მიღებული ფული	-
სულ მიღებული საზღაური	-
გასული ფული	(81,403)
გასული წმინდა აქტივები (გარდა ფულისა):	
ძირითადი საშუალებები	(18,945,537)
მარაგები	(2,603,839)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(4,429,956)
საგადასახადო აქტივი	(66,370)
საწესდებო კაპიტალი	3,527,487
საგრანტო ვალდებულებები	3,496,344
სესხები	20,444,301
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,476,730
	5,899,160
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლიდან	5,899,160
შედეგი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	
ამონაგები	6,964,242
ამონაგების თვითღირებულება	(4,527,119)
მიწოდების ხარჯები	(105,430)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,370,848)
ფინანსური ხარჯი	(1,678,840)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	953,732
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	708,825
	(55,438)
წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციების გაყიდვიდან	5,817,757
სულ წმინდა მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	5,762,319

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ფულად ნაკადებს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

	2021
საოპერაციო საქმიანობა	11,642,166
საინვესტიციო საქმიანობა	(6,796,832)
საფინანსო საქმიანობა	(1,738,019)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(6,284)
წმინდა ფულადი ნაკადი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	3,101,031

22. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2021	2020
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	165,930	115,935
შემოსავალი სუბსიდირებიდან	42,678	144,726
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	21,160
სხვა	11,673	209
	220,281	282,030

ბუშა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	ურთიერთობა	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		538,167	5,650,165	5,436,979
შპს პეტ პლასტ ჯორჯია	სხვა	75,807	66,935	138,235
შპს ჯამპლასტი	შვილობილი	102,693	114,113	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,998,930	982,589	1,185,469
შპს ჯეოკეპი	შვილობილი	1,949,338	504,093	-
შპს პეტ პლასტ ჯორჯია	სხვა	-	-	47,155
შპს ენგი პლასტ	შვილობილი	-	9,950	-
მიღებული სესხები		3,732,406	28,693,629	14,892,117
შპს ჯეოკეპი	შვილობილი	863,348	-	-
Gazelle Finance Georgia LLC	დამფუძნებელი	1,460,667	5,508,672	745,602

	ურთიერთობა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები		7,893,079	13,298,654
შპს პეტ პლასტ ჯორჯია	სხვა	700,146	757,501
შპს ჯეოკეპი	შვილობილი	73,473	-
ამონაგების თვითღირებულება		(6,538,506)	(9,102,629)
შპს პეტ პლასტ ჯორჯია	სხვა	(586,806)	(560,536)
შპს ჯეოკეპი	შვილობილი	(64,395)	-
ფინანსური ხარჯი		(513,238)	(1,528,274)
გიორგი ჯამრიშვილი	დამფუძნებელი	-	(7,593)
შპს გაზელ ფაინანს ჯორჯია	დამფუძნებელი	(364,189)	(105,993)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2021 და 2020 წლებში შესაბამისად შეადგინა 37,500 და 72,275 ლარი.

24. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფი გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბუმბა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შესაბამისობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის იანვარში შეიცვალა შპს ბუმბას მფლობელთა წილების განაწილება და განისაზღვრა შემდეგნაირად: ფ.პ. გიორგი ჯამრიშვილი (პ/ნ: 1009002919) 60% და შპს "გაზელ ფაინენს ჯორჯია" (ს/კ: 404540001) 40%.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ დასრულებულა. კომპანია ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია პირვანდელ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5
აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებსაც ჯგუფი საგადასახადო ორგანოსგან იბრუნებს არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში.

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს: პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ცვეთის ანარიცხებს, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების ექსპლუატაციის ხარჯებს, და, საერთოდ, ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან.

ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ჯგუფი მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდის გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:

- გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულები მიღებადი გახდება;
- გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და
- თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

გრანტების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

ჯგუფის სახელმწიფო გრანტის ფარგლებში მიღებული შემოსავლები აღიარებული აქვს „სხვა შემოსავლად“.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯის აღიარება

საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფის ფინანსური ხარჯი მოიცავს მიღებულ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სარჩევი

1.	ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საქმიანობის ანალიზი.....	28
2.	ინფორმაცია კომპანიის სტრუქტურასთან დაკავშირებით	28
3.	ხარისხის კონტროლი	29
4.	გარემოზე ზრუნვა.....	29
5.	დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა.....	29
6.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებთან დაკავშირებით	30
7.	კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	30
8.	საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	30
9.	განვითარების გეგმები	30
10.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	30
11.	ძირითადი რისკები.....	32

შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საქმიანობის ანალიზი

შპს „ბუმბა“ არის ქართული კომპანია, რომელიც დაარსდა 1996 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა შესაფუთი მასალების წარმოება, კერძოდ პეტ-პრეფორმებისა და ბოთლების, ბოცების და ქილების წარმოება, პლასტმასის და ალუმინის საცობების წარმოება.

შპს ბუმბას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს 20%-იანი წილი შპს ჯეოკეპში, რომელიც თავის მხრივ ფლობს შპს ენგი პლასტის 20%-იან და შპს ჯამპლასტის 100%-იან წილს. 2021 წლის 12 ოქტომბერს კომპანიას შეუმცირდა შპს ჯეოკეპში განხორციელებული ინვესტიცია 100%-დან 20%-მდე. კომპანიას საქართველოს მასშტაბით აქვს ერთი ქარხანა, რომელიც აღჭურვა თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით; აღნიშნული ინვესტიციების ჯამურმა ღირებულებამ 5,000,000 ლარს გადააჭარბა.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა ქვეყნის შიდა ბაზარზე და მეზობელ ქვეყნებში. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ექსპორტი წარმატებით ხორციელდება სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო მასალების ნაწილის კომპანია შეიძენს საქართველოს შიდა ბაზარზე; პროდუქციის საწარმოებლად აუცილებელი დანარჩენი მასალების შეძენა კი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ესენია: გერმანია, იტალია, თურქეთი, გაერთიანებული არაბეთის ემირატები და სხვა.

კომპანიაში დღეისთვის დასაქმებულია 100-მდე ადამიანი, დასაქმებულების 97.5% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა. საანგარიშგებო პერიოდის 12 ოქტომბერს ჯგუფიდან გავიდა შპს ჯეოკეპი და მისი შვილობილი კომპანიები. აღნიშნული გასვლა დაკლასიფიცირდა შეწყვეტილ ოპერაციად. აღნიშნულიდან გამომდინარე დასაქმებულთა რაოდენობა შემცირებულია (წარმოადგენს შპს ბუმბას ინდივიდუალურ მონაცემს).

წლების მიხედვით ჯგუფში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა მოცემულია ცხრილში #1

ცხრილი # 1

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2020	158
2021	97

ცხრილში #2 გადმოცემულია ინფორმაცია პროდუქციის რეალიზაციის შესახებ წლების ჭრილში.

ცხრილი # 2

წელი	რეალიზაცია მილიონი ლარი
2020	13,299
2021	7,824

2021 წლის 12 ოქტომბერს ჯგუფიდან გავიდა შპს ჯეოკეპი და მისი შვილობილი კომპანიები. აღნიშნული გასვლა დაკლასიფიცირდა შეწყვეტილ ოპერაციად. აღნიშნულიდან გამომდინარე რეალიზაციის მაჩვენებელი შემცირებულია (წარმოადგენს შპს ბუმბას ინდივიდუალურ მონაცემს). მიუხედავად ამისა, კომპანია ყოველწლიურად ინარჩუნებს და ზრდის გაყიდვების მოცულობას, რაც განპირობებულია პროდუქციის ხარისხზე სისტემატიური ზრუნვით, მარკეტინგული სამსახურის ეფექტიანი მუშაობით, ფასების სწორად რეგულირებით, სწორი შეთავაზების უზრუნველყოფით.

2. ინფორმაცია კომპანიის სტრუქტურასთან დაკავშირებით

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

ხელმძღვანელობის უფლებამოსილება განსაზღვრულია წესდებით.

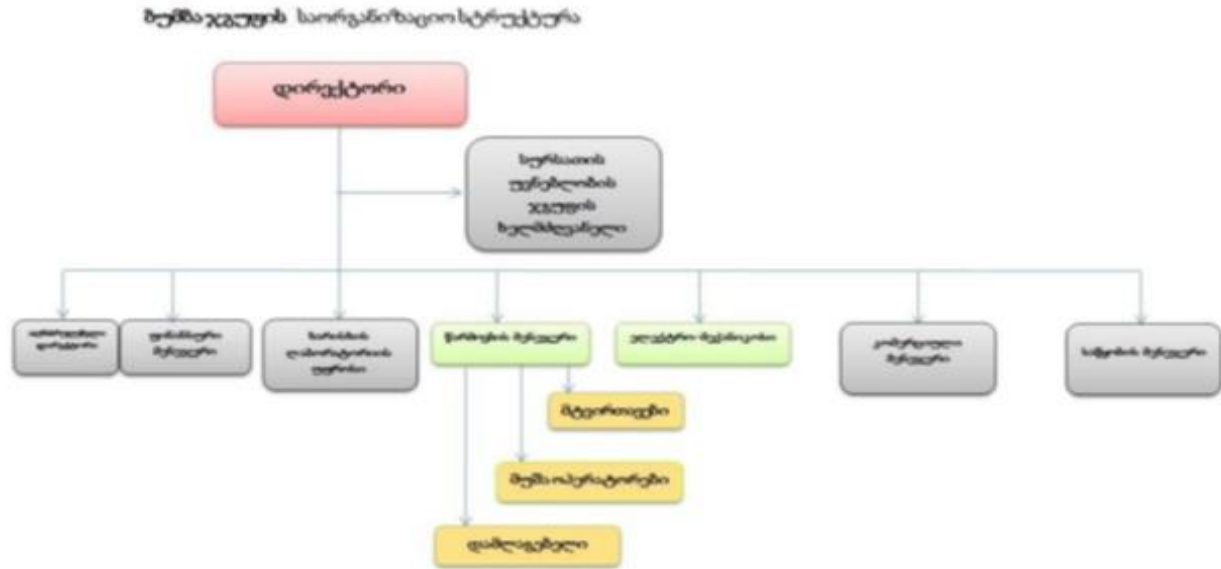
შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2. ინფორმაცია კომპანიის სტრუქტურასთან დაკავშირებით (გაგრძელება)

ბუმბა ჯგუფის საორგანიზაციო სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:



3. ხარისხის კონტროლი

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ჯგუფი. ბუმბა ჯგუფს გააჩნია ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. ჯგუფში წარმატებით არის დანერგილი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა ISO 9001:2015 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი. აგრეთვე დანერგილია კვების უვნებლობის სტანდარტი FSSC 22000. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, ჯგუფს საქართველოს ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

4. გარემოზე ზრუნვა

ბუმბა ჯგუფში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, ისინი კანონმდებლობით დადგენილი წესით ახორციელებენ გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს.

5. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ თანამშრომლებს შევუქმნათ უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემო.

შენობაში განთავსებულია ხანძარსა და სხვა საფრთხეებისგან დაცული ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგები, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

ბუმბა ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მომეტებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს არ წარმოადგენს. ჯგუფში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხანაში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. საწარმოში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში.

დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან, კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალისტი.

შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

5. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა (გაგრძელება)

ბუმბა ჯგუფში საქმიანობის ეფექტურად წარმართვაში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადამიანური რესურსი. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების განვითარებაზე, აქტიურად აფინანსებს თანამშრომელთა ტრენინგების ხარჯებს. მათთვის შექმნილია ეფექტური სამუშაო გარემო, შრომის კოდექსით დადგენილი ყველა პირობა მკაცრად არის დაცული და არ ირღვევა არცერთი კანონის მუხლი. თანამშრომლებს შეუძლიათ ისარგებლონ როგორც კანონით დადგენილი შვებულების დღეებით, ასევე ანაზღაურებადი ბიულეტენით, საჭიროების შემთხვევაში.

ჯგუფში დაცულია გენდერული თანასწორობა, მენეჯერულ პოზიციებსა და შესაფუთი ხაზის ნაწილში დასაქმებული არიან როგორც მამაკაცები, ასევე მანდილოსნები, ხოლო წარმოებაში დასაქმებულები არიან მხოლოდ მამაკაცები.

6. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებთან დაკავშირებით

ჯგუფის, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები. შესაბამისად, ფილიალების საქმიანობის შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

7. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

8. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

ჯგუფი არ არის სააქციო საზოგადოება. მას არ აქვს გამოშვებული საკუთარი აქციები. შესაბამისად, აღნიშნული საკითხი არ არის რელევანტური კომპანიისთვის.

9. განვითარების გეგმები

ჯგუფი დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც გათვალისწინებულია საწარმოო სიმძლავრეების ეტაპობრივი ზრდა.

ჯგუფმა შეიძინა Husky-ს დანადგარის ახალი ყალიბი, რამაც საშუალება მისცა აწარმოოს სხვადასხვა ზომის ბოთლების კაფსულები. აღნიშნულ პროდუქტზე საკმაოდ დიდი მოთხოვნაა, რადგან არაალკოჰოლური სასმელებისა და ლუდის ჩამოსასხმელი კომპანიების დიდი ნაწილი თავად ახორციელებს ბოთლების გაბერვას და აღნიშნული კაფსულები შემოაქვთ იმპორტზე. მოცემული ყალიბი ჯგუფს შესაძლებლობას აძლევს გაზარდოს წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი.

10. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტების ანალიზი

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები არის კომპანიის ფინანსური აქტივობის შემფასებელი, თუ რამდენად ეფექტური იყო მისი საოპერაციო საქმიანობა, რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტები მით უკეთესია კომპანიისთვის.

საერთო მოგების მარჟა - (საერთო მოგება / შემოსავალი)

საერთო მოგების კოეფიციენტი არის კომპანიის ფინანსური საქმიანობის ერთ-ერთი შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რამდენია კომპანიის მარჟა. მაღალი ინდექსი მაჩვენებელია კომპანიის კარგი საფასო პოლიტიკის. თუმცა ის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე სრულ ინფორმაციას ვერ გვაწვდის.

	2021	2020
შემოსავალი	7,824,055	13,298,654
თვითღირებულება	(6,395,134)	(9,572,044)
საერთო მოგება	1,428,921	3,726,610
GPM	18%	28%

ჯგუფის შემოსავალი 2020 წლის შემდეგ თითქმის 41%-ით შემცირდა, რაც გამოწვეულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკეპსა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10.ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები აფასებენ კომპანიის შესაძლებლობას თუ როგორ შეუძლია გაუმკლავდეს მოკლევადიან ვალდებულებებს. ანუ რამდენად სწრაფად შეუძლია თავისი მიმდინარე აქტივები გადააქციოს ფულად თავისი მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი მით უფრო უკეთესია კომპანიისთვის, რადგან ეს მეტყველებს იმაზე რომ კომპანიას შეუძლია დროულად დაფაროს კრედიტორების მიმართ დავალიანებები.

	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	3,054,515	19,734,269
მიმდინარე ვალდებულებები	5,331,936	9,876,499
მიმდ. კოეფიციენტი	0.6	2.0
	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	3,054,515	19,734,269
მიმდინარე ვალდებულებები	5,331,936	9,876,499
მარაგები	1,639,771	2,573,796
სწრაფი კოეფიციენტი	0.3	1.7

Current Ratio - მიმდინარე კოეფიციენტი - (მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები)

როგორც ცხრილიდან ჩანს მიმდინარე კოეფიციენტი გაუარესებულია 2020 წლის შემდეგ. რისი მიზეზიც მეტწილად განპირობებულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკეპსა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

Quick Ratio-სწრაფი კოეფიციენტი - (მიმდ.აქტივები-საქონელი)/მიმდ.ვალდებულებები

სწრაფი კოეფიციენტიც მნიშვნელოვნად გაუარესებულია 2020 წლის შემდეგ. რისი მიზეზიც მეტწილად განპირობებულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკეპსა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

ეფექტურობის კოეფიციენტები

მარაგების ბრუნვა დღეებში (მარაგები/თვითღირებულება*365)

ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები კომპანიაში გაყიდვამდე. 2020 წლის შემდეგ DIO გაუმჯობესებულია თითქმის 5%-ით. 2020 წლის მონაცემებით მარაგები კომპანიის საწყობში საშუალოდ 98 დღე ჩერდებოდა, ხოლო 2021 წლის იგივე მონაცემი შეადგენს 94-ს.

	2021	2020
თვითღირებულება	6,395,134	9,572,044
მარაგები	1,639,771	2,573,796
DIO	94	98

კომპანიის პროდუქციაზე მოთხოვნის ზრდისა და Covid-19 პანდემიის გამო მიწოდების ჯაჭვში არსებული მცირე შეფერხებების გამო, კომპანიამ 2021 წლისთვის თადარიგი დაიჭირა და გაზარდა მარაგების რაოდენობა, რათა გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება შეძლებოდა. მიუხედავად ამისა აღნიშნული მაჩვენებლის უმჯობესება გამოწვეულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკეპსა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

რისკიანობის კოეფიციენტები

რისკიანობის კოეფიციენტები აფასებენ ჯგუფის ფინანსურ რისკიანობას, თუ რა რაოდენობის სესხს იყენებს ჯგუფი თავისი საქმიანობის დასაფინანსებლად, რა გავლენას ახდენს ის ჯგუფის კაპიტალურ სტრუქტურაზე და მფლობელთა შემოსავალზე.

ჯგუფს აქვს როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სესხები. ყველა სესხი დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში.

შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

Debt Ratio - ვალდებულებების კოეფიციენტი (მთლიანი ვალდებულებები/მთლიანი აქტივები)

	2021	2020
მთლიანი ვალდებულებები	5,937,706	33,983,663
მთლიანი აქტივები	9,816,364	31,925,317
Debt Ratio	60%	106%

ისევე როგორც აქტივები, ჯგუფის ვალდებულებებიც წინა წელთან შედარებით შემცირდა. რაც განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების შემცირებით. ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში დაფარა სასესხო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი. შესაბამისად, აღნიშნული მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაუმჯობესებულია 10%-ით. ასევე, ცვლილება გამოწვეულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკვსა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

Debt to Asset Ratio - სესხის აქტივებთან შეფარდების კოეფიციენტი (სესხები/მთლიანი აქტივები)

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე შემცირებულია 0.90-დან 0.38-მდე ზემოაღნიშნული გარემოებების გამო.

	2021	2020
მიმდინარე სესხები	3,126,636	8,633,097
გრძელვადიანი სესხები	605,770	20,060,532
მთლ აქტივები	9,816,364	31,925,317
Debt to Asset	0.38	0.90

11. ძირითადი რისკები

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა - საწარმოო ნედლეულის ძირითად ნაწილს ჯგუფი შეისყიდის უცხოეთიდან ან იმპორტიორებისგან, შესაბამისად მათი ფასების დადგენა ხდება უცხოურ ვალუტაში, რაც ნიშნავს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების პირობებში ნედლეულზე ფასების ზრდას. ჯგუფი წარმოებული პროდუქციის უმეტესობას ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე, შესაბამისად არსებობს ნედლეულზე ფასების ზრდის რისკი. აღნიშნული რისკის მინიმიზაციისთვის ჯგუფი პერიოდულად გადახედავს საფასო პოლიტიკას.

ფინანსური რისკები

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე.

ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, ჯგუფში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, ჯგუფის პოლიტიკა ეფექტურია ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 10 ნოემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჯამრიშვილი

შპს ბუმბა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

Debt Ratio - ვალდებულებების კოეფიციენტი (მთლიანი ვალდებულებები/მთლიანი აქტივები)

	2021	2020
მთლიანი ვალდებულებები	5,937,706	33,983,663
მთლიანი აქტივები	9,816,364	31,925,317
Debt Ratio	60%	106%

ისევე როგორც აქტივები, ჯგუფის ვალდებულებებიც წინა წელთან შედარებით შემცირდა. რაც განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების შემცირებით. ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში დაფარა სასესხო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი. შესაბამისად, აღნიშნული მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაუმჯობესებულია 10%-ით. ასევე, ცვლილება გამოწვეულია ჯგუფის სტრუქტურის ცვლილებით (ჯგუფიდან გავიდა და შეწყვეტილ ოპერაციად დაკლასიფიცირდა შპს ჯეოკვანა და მის შვილობილებში წილის ცვლილება).

Debt to Asset Ratio - სესხის აქტივებთან შეფარდების კოეფიციენტი (სესხები/მთლიანი აქტივები)

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე შემცირებულია 0.90-დან 0.38-მდე ზემოაღნიშნული გარემოებების გამო.

	2021	2020
მიმდინარე სესხები	3,126,636	8,633,097
გრძელვადიანი სესხები	605,770	20,060,532
მთლ აქტივები	9,816,364	31,925,317
Debt to Asset	0.38	0.90

11. ძირითადი რისკები

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა - საწარმოო ნედლეულის ძირითად ნაწილს ჯგუფი შეისყიდის უცხოეთიდან ან იმპორტიორებისგან, შესაბამისად მათი ფასების დადგენა ხდება უცხოურ ვალუტაში, რაც ნიშნავს ეროვნული ვალუტის გაუმჯობესების პირობებში ნედლეულზე ფასების ზრდას. ჯგუფი წარმოებული პროდუქციის უმეტესობას ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე, შესაბამისად არსებობს ნედლეულზე ფასების ზრდის რისკი. აღნიშნული რისკის მინიმიზაციისთვის ჯგუფი პერიოდულად გადახედავს საფასო პოლიტიკას.

ფინანსური რისკები

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე.

ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, ჯგუფში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, ჯგუფის პოლიტიკა ეფუძნება ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელების მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 10 ნოემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჯამრიშვილი