2021

შპს "ჯიარჯი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონდოლისიდებული ანგარიშგება 6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა 10
2. მომზადების საფუძვლები 10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები 20
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება 21
6. ძირითადი საშუალებები 22
7. აქტივის გამოყენების უფლება 23
8. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულებები 23
9. მარაგები 24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 24
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 24
12. მიღებული სესხები 25
13. კაპიტალი 25
14. საიჯარო ვალდებულებები 26
15. მიღებული ავანსები 26
16. ანარიცხები 26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 27
18. ამონაგები 27
20. რეალიზაციის თვითღირებულება 27
21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 27
22. ფინანსური ხარჯი 28
23. არასაოპერაციო შემოსავალი და არასაოპერაციო ხარჯი 28
24. მოგების გადასახადი 28
25. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები 29
26. ფინანსური რისკის მართვა 29
27. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება 32
28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 32
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 34

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიარჯის" მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჯიარჯი"-ს (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი ჯგუფის (ერთობლივად „ჯგუფი") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან. ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *„პირობითი მოსაზრების საფუძველი"* - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს") შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 1,525,892 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების განხორციელება მარაგებთან დაკავშირებით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე".*

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს") პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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-ის 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.

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

- 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.
- ჩვენ 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული 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 პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

15 დეკემბერი, 2022

Member of Nexia International

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯიარჯის" მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჯიარჯი"-ს (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი ჯგუფის (ერთობლივად „ჯგუფი") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან. ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *„პირობითი მოსაზრების საფუძველი"* - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს") შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან და ადგილმდებარეობიდან გამომდინარე, ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 1,525,892 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების განხორციელება მარაგებთან დაკავშირებით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს ვარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე"*.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს") პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

Member of Nexia International

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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-ის 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.

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

- 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.
- ჩვენ 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული 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 პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

15 დეკემბერი, 2022

შპს ჯიარჯი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *გადაანგარიშებული**	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,884,544	3,596,848	3,552,024
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	280,494	2,029,208	1,777,304
არამატერიალური აქტივები	8	1,406	1,786	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,166,444**	**5,627,842**	**5,329,328**
მიმდინარე აქტივები				
საგადასახადო აქტივი	9	-	166,509	326,688
მარაგები	10	1,525,882	1,500,996	1,138,808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,301,936	1,805,689	1,346,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	245,709	302,276	194,021
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,073,527**	**3,775,470**	**3,006,283**
სულ აქტივები		**9,239,971**	**9,403,312**	**8,335,611**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	15,230	15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება	14	2,391,797	1,556,164	994,559
სულ კაპიტალი		**2,407,027**	**1,571,394**	**1,009,789**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	15	-	410,105	201,335
გრძელვადიანი სესხი	13	16,510	461,871	404,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**16,510**	**871,976**	**606,044**
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსი	16	201,769	1,193,710	1,278,230
ანარიცხები	17	119,227	119,227	119,227
საიჯარო ვალდებულება	15	251,648	485,230	748,485
მოკლევადიანი სესხები	13	1,986,036	1,510,861	1,210,071
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,078,639	3,650,914	3,363,765
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		179,115	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**6,816,434**	**6,959,942**	**6,719,778**
სულ ვალდებულებები		**6,832,944**	**7,831,918**	**7,325,822**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**9,239,971**	**9,403,312**	**8,335,611**

** ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი **ფინანსური მენეჯერი**

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *გადაანგარიშებული**	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,884,544	3,596,848	3,552,024
აქტივი გამოყენების უფლებით	7	280,494	2,029,208	1,777,304
არამატერიალური აქტივები	8	1,406	1,786	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,166,444**	**5,627,842**	**5,329,328**
მიმდინარე აქტივები				
საგადასახადო აქტივი	9	-	166,509	326,688
მარაგები	10	1,525,882	1,500,996	1,138,808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,301,936	1,805,689	1,346,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	245,709	302,276	194,021
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,073,527**	**3,775,470**	**3,006,283**
სულ აქტივები		**9,239,971**	**9,403,312**	**8,335,611**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	15,230	15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება	14	2,391,797	1,556,164	994,559
სულ კაპიტალი		**2,407,027**	**1,571,394**	**1,009,789**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	15	-	410,105	201,335
გრძელვადიანი სესხი	13	16,510	461,871	404,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**16,510**	**871,976**	**606,044**
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსი	16	201,769	1,193,710	1,278,230
ანარიცხები	17	119,227	119,227	119,227
საიჯარო ვალდებულება	15	251,648	485,230	748,485
მოკლევადიანი სესხები	13	1,986,036	1,510,861	1,210,071
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,078,639	3,650,914	3,363,765
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		179,115	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**6,816,434**	**6,959,942**	**6,719,778**
სულ ვალდებულებები		**6,832,944**	**7,831,918**	**7,325,822**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**9,239,971**	**9,403,312**	**8,335,611**

** ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 *გადაანგარიშებული**
ამონაგები	19	23,709,179	16,678,448
რეალიზაციის თვითღირებულება	20	(18,503,782)	(13,128,309)
საერთო მოგება		**5,205,397**	**3,550,139**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(2,439,898)	(2,321,808)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(365,429)	231,356
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(26,565)	(51,567)
საოპერაციო მოგება		**2,373,505**	**1,408,120**
ფინანსური ხარჯი	22	(241,385)	(302,638)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		24,212	(237,136)
არასაოპერაციო შემოსავალი	23	53,399	283,575
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(55,429)	(313)
მოგება დაბეგვრამდე		**2,154,302**	**1,151,608**
მოგების გადასახადი	24	(35,498)	(33,002)
წლის წმინდა მოგება		**2,118,804**	**1,118,606**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**2,118,804**	**1,118,606**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი **ფინანსური მენეჯერი**

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნები	2021	2020 *გადაანგარიშებული**
ამონაგები	19	23,709,179	16,678,448
რეალიზაციის თვითღირებულება	20	(18,503,782)	(13,128,309)
საერთო მოგება		**5,205,397**	**3,550,139**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(2,439,898)	(2,321,808)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(365,429)	231,356
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(26,565)	(51,567)
საოპერაციო მოგება		**2,373,505**	**1,408,120**
ფინანსური ხარჯი	22	(241,385)	(302,638)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		24,212	(237,136)
არასაოპერაციო შემოსავალი	23	53,399	283,575
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(55,429)	(313)
მოგება დაბეგვრამდე		**2,154,302**	**1,151,608**
მოგების გადასახადი	24	(35,498)	(33,002)
წლის წმინდა მოგება		**2,118,804**	**1,118,606**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**2,118,804**	**1,118,606**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება *გადაანგარიშებული**	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019		**15,230**	**994,559**	**1,009,789**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	14	-	1,118,606	**1,118,606**
გამოცხადებული დივიდენდი	14	-	(557,001)	**(557,001)**
31 დეკემბერი, 2020 *(*გადაანგარიშებული)*		**15,230**	**1,556,164**	**1,571,394**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	14	-	2,118,804	**2,118,804**
გამოცხადებული დივიდენდი	14	-	(1,283,171)	**(1,283,171)**
31 დეკემბერი, 2021		**15,230**	**2,391,797**	**2,407,027**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი **ფინანსური მენეჯერი**

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯიარჯი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება *გადაანგარიშებული**	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2019		**15,230**	**994,559**	**1,009,789**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	14	-	1,118,606	1,118,606
გამოცხადებული დივიდენდი	14	-	(557,001)	(557,001)
31 დეკემბერი, 2020 *(*გადაანგარიშებული)*		**15,230**	**1,556,164**	**1,571,394**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	14	-	2,118,804	2,118,804
გამოცხადებული დივიდენდი	14	-	(1,283,171)	(1,283,171)
31 დეკემბერი, 2021		**15,230**	**2,391,797**	**2,407,027**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნები	2021	2020 *გადაანგარიშებული**
მოგება დაბეგვრამდე		2,154,302	1,151,608
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	717,974	646,760
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	10	365,429	(231,356)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(24,212)	237,136
საპროცენტო ხარჯი	22	194,950	225,018
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე		46,435	77,620
სესხის პატიება		-	(149,899)
სესხზე დარიცხული საურავი		-	47,214
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		15,536	-
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციოა საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**3,470,414**	**2,004,101**
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	9	(24,886)	(362,188)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10	(861,676)	(227,567)
ზრდა ავანსებში	15	(991,941)	(84,520)
შემცირება საგადასახადო აქტივში	8	166,509	160,179
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	8	179,115	-
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	427,725	252,534
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		**2,365,260**	**1,742,539**
გადახდილი მოგების გადასახადი	24	(35,498)	(33,002)
გადახდილი პროცენტი	22	(194,489)	(302,638)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		**2,135,273**	**1,406,899**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო ვალდ. დაფარვა	6;7;14	(271,732)	(512,612)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	57,070
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(271,732)**	**(455,542)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	12	(1,274,006)	(1,296,350)
მიღებული სესხები	12	1,304,110	1,689,209
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(785,571)	(689,041)
საიჯარო ვალდებულების აღება	14	139,801	-
გაცემული დივიდენდი	13	(1,283,171)	(557,001)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		**(1,898,837)**	**(853,183)**
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		**(35,296)**	**98,174**
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	302,276	194,021
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(21,271)	10,081
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	**245,709**	**302,276**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი **ფინანსური მენეჯერი**

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 *გადაანგარიშებული**
მოგება დაბეგვრამდე		2,154,302	1,151,608
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	717,974	646,760
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	10	365,429	(231,356)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(24,212)	237,136
საპროცენტო ხარჯი	22	194,950	225,018
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე		46,435	77,620
სესხის პატიება		-	(149,899)
სესხზე დარიცხული საურავი		-	47,214
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		15,536	-
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციოა საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**3,470,414**	**2,004,101**
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	9	(24,886)	(362,188)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10	(861,676)	(227,567)
ზრდა ავანსებში	15	(991,941)	(84,520)
შემცირება საგადასახადო აქტივში	8	166,509	160,179
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	8	179,115	-
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	427,725	252,534
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		**2,365,260**	**1,742,539**
გადახდილი მოგების გადასახადი	24	(35,498)	(33,002)
გადახდილი პროცენტი	22	(194,489)	(302,638)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		**2,135,273**	**1,406,899**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო ვალდ. დაფარვა	6;7;14	(271,732)	(512,612)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	57,070
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		**(271,732)**	**(455,542)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	12	(1,274,006)	(1,296,350)
მიღებული სესხები	12	1,304,110	1,689,209
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(785,571)	(689,041)
საიჯარო ვალდებულების აღება	14	139,801	-
გაცემული დივიდენდი	13	(1,283,171)	(557,001)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		**(1,898,837)**	**(853,183)**
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		**(35,296)**	**98,174**
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	302,276	194,021
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(21,271)	10,081
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	**245,709**	**302,276**

**ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.*

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 დეკემბერს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო რეესტრში 2013 წლის 19 მარტს. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404982480. ჯგუფის იურიდიული მისამართია გაგარინის მეორე შესახვევი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო.

კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიერებული, როგორც „ჯგუფი“) როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნა 2.2-ში ქვემოთ.

ჯგუფი სპეციალიზირდება ინფრასტრუქტურის მშენებლობის სექტორში და მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს გზების მშენებლობა. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია ვლადიმერ ჭედია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით.

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში, რომელსაც გააჩნია ზრდადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციისა და აღსრულების ფორმალური პროცედურების განვითარების საჭიროებათა და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს ჯგუფის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 კონსოლიდაციის საუძვლები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: შპს ინერტული მასალები, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა ინერტული მასალების წარმოება. შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილებების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მრავალი ფაქტორი , მათ შორის:

- ჯგუფის მიმდინარე გეგმები და პროექტები (პროექტების ჩამონათვალი იხილეთ ქვემოთ),
- დადებითი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან,
- ჯგუფის ოპერაციების მომგებიანობა,

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- დადებითი და მზარდი კაპიტალის ოდენობა,
- სრული მხარდაჭერა დამფუძნებლებისაგან საჭიროების შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობა ინფორმირებულია, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს 2,742,897 ლარით, რომლიდანაც 1,381,171 ლარი ჯგუფის დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულებებს წარმოადგენს. მიუხედავად ამისა, ჯგუფი 2021 წელს მოგებაზეა გასული და შემომავალი ფულადი ნაკადებიც მზარდია. გარდა ამისა ჯგუფს აქვს მიმდინარე პროექტები 2022 წლის განმავლობაში და ეტაპობრივად ახორციელებს ვალდებულებების გეგმაზომიერ დაფარვასა და ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებას.

მიმდინარე და 2022 წელს დაგეგმილი პროექტების ჩამონათვალი კი შემდეგია:

- სამტრედია - გრიგოლეთის გზის მონაკვეთი - ასფალტის საფარის მოწყობა.
- თბილისი - TBC Business centre-ის მშენებლობა.
- თბილისი - ქ. თბილისის მაშტაბით არსებულ ქუჩებზე გზების კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები. ავთანდილის ქ. მაჭავარიანის ქ.
- თბილისი-წავკისი-ოქროყანის მიმდებარე გზის რეაბილიტაცია.
- ყაზბეგი - ყაზბეგის მუნიციპალიტეტის სოფელ გარბნის შიდა საავტომობილო გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- ყაზბეგი - ყაზბეგის მუნიციპალიტეტის სოფელ არშის შიდა საავტომობილო გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- წალკა - ქ. წალკაში ტროტუარების მოწყობის, წრიულზე ორი ფენა ასფალტის საფარის მოწყობისა და ქ. წალკაში სანიაღვრე არხებისა და ასფალტო ბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები.
- თელავი - ქალაქ თელავის საგანმანათლებლო რესურსცენტრის მისასვლელი გზისა და ჭიშკრის მოწყობის სამუშაოები.
- შპს დელტა მშენებელი - თელავი, კრწანისი II, უზნაძე II.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სახსრები, რომლებსაც ჯგუფი გამოიმუშავებს ამ პროექტებით საკმარისი იქნება მათი საოპერაციო ხარჯების დასაფარად და ვალდებულებების გადასახდელად ბიზნესის ჩვეულებრივი ოპერირების ფარგლებში.

ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ამჟამად ყველა ოპერაცია სრულდება იმ დაშვებით რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, განცხადებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ დაფუძნებულია მიმდინარე მოლოდინებსა და გათვლებზე. არსებობს რისკები რომლებიც შესაძლოა იყოს ხელმძღვანელობის კონტროლის მიღმა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს სხვაობა ფაქტობრივ და მოსალოდნელ შედეგებს შორის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რომ ჯგუფი შეძლებს ფინანსური ვადლებულებების გადახდას ბიზნესის ჩვეულებრივი ოპერირების ფარგლებში ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა , უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც ჯგუფი მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ

გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

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

შეფასების საფუძვლები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შედეგების მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, მთლიანი შესასრულებელი ვალდებულებიდან შესრულებული ნაწილის პროპორციულობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი მხარისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე მხარისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს

მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ

შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართავს ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფიფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში.თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები.სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკური გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო აქტივი

სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და განისაზღვრება კონტრაქტის დონეზე. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში წარმოდგენილია ნეტო სახით. ვალდებულებები აღრიცხული პროდუქციის დაბრუნების და მოცულობითი ფასდაკლებებით არ აკლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ან აქტივებს, რამდენადაც ისინი წარმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებლი ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი საამორტიზაციო პერიოდი არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკაპიტალიზირებული ხარჯების ამორტიზაცია წარმოდგენილია, როგორც გაყიდვების ხარჯი, მოგება-ზარალის ზოგად და ადმინისტრაციულ ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	2-14
საწარმოო აღჭურვილობა	1-10
საოფისე აღჭურვილობა	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი	1-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-10
ქარხნის აღჭურვილობა	5-11
მიწა	არ იცვითება
აქტივი გამოყენების უფლებით	2-10

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

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონომდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება FIFO (პირველი შემოსული, პირველი გადის) მეთოდით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

ჯგუფი *როგორც მეიჯარე*

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16 -ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პოლიტიკისაგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას.იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში,კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

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

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშგება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

ინფორმაცია ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 11-ში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება ,მოსალოდნელი წარმადობა,სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა,რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობას მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან,რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება,ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს,საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება.ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას,მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს,რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული,რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად.ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიცირება. კორექტირებებმა და რეკლასიფიცირებამ შემდეგი გავლენა იქონია ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

31 დეკმბერი 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
მარაგები	1,256,206	244,790	1,500,996
გაუნაწილებელი მოგება	1,311,374	244,790	1,556,164

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა

2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
რეალიზაციის თვითღირებულება	13,373,099	(244,790)	13,128,309

რეკლასიფიცირებული კორექტირება

31 დეკმბერი 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასი	რეკლასიფიცირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	3,545,357	51,491	3,596,848
აქტივის გამოყენების უფლებით	2,080,699	(51,491)	2,029,208

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მანქანა-დანადგარები	საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ქარხნის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	**136,599**	**2,158,899**	**369,304**	**59,260**	**20,748**	**155,566**	**2,396,225**	**382,409**	**5,679,010**
შეძენა	7,500	386,509	5,664	12,425	8,160	49,686	-	66,383	**536,327**
გასვლა	-	(6,268)	-	-	(1,637)	-	-	(34,352)	**(42,257)**
31 დეკემბერი 2020	**144,099**	**2,539,140**	**374,968**	**71,685**	**27,271**	**205,252**	**2,396,225**	**414,440**	**6,173,080**
შეძენა	4,500	170,781	17,243	21,775	7,537	-	-		**221,836**
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(31,000)	**(31,000)**
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებიდან	-	1,868,255	-	-	-	-	-	-	**1,868,255**
31 დეკემბერი 2021	**148,599**	**4,578,176**	**392,211**	**93,460**	**34,808**	**205,252**	**2,396,225**	**383,440**	**8,232,171**
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2019	**-**	**(590,937)**	**(276,567)**	**(45,029)**	**(18,296)**	**(127,132)**	**(940,271)**	**(128,754)**	**(2,126,986)**
ცვეთა	**-**	(210,670)	(34,738)	(5,767)	(3,023)	(6,037)	(169,707)	(43,493)	**(473,435)**
გასული აქტივების ცვეთა	**-**	7,003	-	-	1,594	-	-	15,592	**24,189**
31 დეკემბერი 2020	**-**	**(794,604)**	**(311,305)**	**(50,796)**	**(19,725)**	**(133,169)**	**(1,109,978)**	**(156,655)**	**(2,576,232)**
ცვეთა	-	(500,019)	(33,167)	(10,094)	(5,333)	(52)	(38,497)	(30,567)	**(617,729)**
გასული აქტივების ცვეთა	**-**	-	-	-	-	-	-	15,464	**15,464**
ტრანსფერი აქტივის გამოყენების უფლებიდან	**-**	(169,130)	-	-	-	-	-	-	**(169,130)**
31 დეკემბერი 2021	**-**	**(1,463,753)**	**(344,472)**	**(60,890)**	**(25,058)**	**(133,221)**	**(1,148,475)**	**(171,758)**	**(3,347,627)**
31 დეკემბერი 2020	**144,099**	**1,744,536**	**63,663**	**20,889**	**7,546**	**72,083**	**1,286,247**	**257,785**	**3,596,848**
31 დეკემბერი 2021	**148,599**	**3,114,423**	**47,739**	**32,570**	**9,750**	**72,031**	**1,247,750**	**211,682**	**4,884,544**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად გაიცვითა შეადგენდა 308,256 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 287,501 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 949,457 ლარი ექვემდებარება თიბისი ბანკის სესხის უზრუნველყოფის საგანს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,528,867).

2021 წელს თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 570,599 ლარის ოდენობით (2020: 412,976 ლარი).

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	სულ
31 დეკემბერი 2019	**100,872**	**98,110**	**1,744,078**	**1,943,060**
შემოსვლა	-	-	489,733	**489,733**
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	(56,549)	**(56,549)**
31 დეკემბერი 2020	**100,872**	**98,110**	**2,177,262**	**2,376,244**
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	6,571	43,325	-	**49,896**
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	(1,868,255)	**(1,868,255)**
31 დეკემბერი 2021	**107,443**	**141,435**	**309,007**	**557,885**

დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი, 2019	**(25,218)**	**(32,703)**	**(107,835)**	**(165,756)**
წლის ცვეთა	(25,218)	(32,703)	(128,417)	**(186,338)**
ცვეთის ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში			5,058	**5,058**
31 დეკემბერი, 2020	**(50,436)**	**(65,406)**	**(231,194)**	**(347,036)**
წლის ცვეთა	(26,303)	(39,388)	(33,794)	**(99,485)**
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	169,130	**169,130**
31 დეკემბერი, 2021	**(76,739)**	**(104,794)**	**(95,858)**	**(277,391)**

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2020	**50,436**	**32,704**	**1,946,068**	**2,029,208**
31 დეკემბერი, 2021	**30,704**	**36,641**	**213,149**	**280,494**

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. ჯგუფს ფინანსური იჯარით აღებული აქვს ოფისის ფართი, მიწის ნაკვეთი და მანქანა-დანადგარები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების დარჩენილი ვადა: ოფისის ფართი - 12 თვე, ხოლო მიწის ნაკვეთისთვის 24 თვე, ხოლო მანქანა-დანადგარების ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა მერყეობს: 12 თვიდან 48 თვემდე. თავდაპირველი აღიარების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. ხელშეკრულებები მოიცავს როგორც იჯარის გაგრძელების, ასევე შეწყვეტის უფლებას. საოფისე ფართისა და მანქანა-დანადგარების საიჯარო ხელშეკრულებით ფიქსირებული გადასახადები წარმოდგენილია აშშ დოლარის და ევროს ეკვივალენტების ოდენობით ქართულ ლარში, გადახდის დღით არსებული კურსის გამოყენებით, ხოლო მიწის შემთხვევაში ქართულ ლარში.

2021 წელს თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 60,097 ლარის ოდენობით (2020: 153,635 ლარი).

8. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულებები

ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით შეადგენდა 179,115 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი საგადასახადო აქტივი შეადგენდა: 166,509 ლარს.

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *(გადაანგარიშებული)*
დაუმთავრებელი წარმოება *	884,679	1,116,177
ნედლეული და მასალები	381,510	288,856
მზა პროდუქცია	222,588	-
საქონელი	1,268	92,860
სხვა მასალები	35,837	3,103
სულ მარაგები:	**1,525,882**	**1,500,996**

* დაუმთავრებელი წარმოება შედგება ბიტუმის ქარხანაში არსებული ბიტუმის საწარმოო ნაშთისგან.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	3,386,575	2,524,899
გაუფასურების რეზერვი	(1,084,639)	(719,210)
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,301,936**	**1,805,689**

ქვემოთ წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა.

	გაუფასურების რეზერვი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	**(950,566)**
აღდგენა პერიოდის განმავლობაში	231,356
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	**(719,210)**
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(365,429)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	**(1,084,639)**

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში	245,630	302,276
ფული სალაროში	79	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**245,709**	**302,276**

ფული და ფულადი ეკვივალენტების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-26 შენიშვნაში.

12. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	სესხის დაწყების თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკ 2021	31 დეკ. 2020
თიბისი ბანკი სესხი #1	25/12/2020	01/02/2021	13.50%	ლარი	-	782,000
თიბისი ბანკი სესხი #2	22/04/2019	25/10/2022	6%+რეფ.გან.	ლარი	600,000	600,000
თიბისი ბანკი სესხი #3	14/08/2020	14/10/2020	13.50%	ლარი	-	125,000
თიბისი ბანკი სესხი #4	30/12/2021	09/02/2022	14.50%	ლარი	450,000	-
თიბისი ბანკი სესხი #5	26/07/2021	31/03/2022	14.00%-14.50%	ლარი	700,000	-
თიბისი ბანკი სესხი #6	01/01/2020	27/03/2023	6%+რეფ.გან.	დოლარი	248,974	461,871
სხვა	01/03/2019	01/03/2020	11.00%	ლარი	3,572	3,861
სულ					**2,002,546**	**1,972,732**
ძირი					**1,998,974**	**1,968,871**
საპროცენტო ვალდებულება					**3,572**	**3,861**

ჯგუფს თიბისი ბანკისგან აღებული აქვს სესხები. ბანკისგან მიღებული სესხებიდან ყველა ერთის გარდა არის ლარის ვალუტაში, 11%-დან 16%-მდე საპროცენტო განაკვეთით. სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ქონებით (მიწა 144,000 დოლარი, ძირითადი საშუალებები 359,698 დოლარი , სულ 1,560,255 ლარის ოდენობით/ 503,698 დოლარის ვალუტაში).

საპროცენტო ხარჯი მოკლევადიან სესხზე იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

სესხების რეკონსილიაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი	**1,968,871**	**1,507,569**
სესხის აღება	1,304,110	1,828,238
საპროცენტო ხარჯი	157,912	300,519
გადახდილი პროცენტი	(157,913)	(300,519)
სესხის ძირის გადახდა	(1,274,006)	(1,366,876)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი	-	(60)
საბოლოო ნაშთი	**1,998,974**	**1,968,871**

13. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,230 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამფუძნებლებზე გაანაწილა 1,283,171 ლარის ოდენობის დივიდენდი (2020: 557,001 ლარი).

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს ჯგუფის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

14. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შედგება იჯარით აღებული ქონების სამომავლო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებისაგან.

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარები	სულ
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2019	**86,537**	**72,915**	**790,368**	**949,820**
ფინანსური ვალდებულების აღება წლის განმავლობაში	-	-	619,164	**619,164**
გადახდა წლის განმავლობაში	(29,342)	(55,049)	(880,326)	**(964,717)**
დარიცხული პროცენტი	2,776	4,977	70,713	**78,466**
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	15,075	197,527	**212,602**
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2020	**59,971**	**37,918**	**797,446**	**895,335**
ფინანსური ვალდებულების აღება წლის განმავლობაში	6,571	43,325	89,905	**139,801**
გადახდა წლის განმავლობაში	(34,010)	(44,433)	(743,705)	**(822,148)**
დარიცხული პროცენტი	4,346	5,124	27,107	**36,577**
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	16,416	(14,333)	**2,083**
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2021	**36,878**	**58,350**	**156,420**	**251,648**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი.

	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	251,648	485,230
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	410,105
სულ საიჯარო ვალდებულება	**251,648**	**895,335**

საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

15. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსების ნაშთი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 201,769 და 1,193,710 ლარს შესაბამისად. მიღებული ავანსები შედგება ერთ-ერთი სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში წინასწარ ჩარიცხული სახსრებისგან.

16. ანარიცხები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ანარიცხები სრულად შედგება მიმდინარე სასამართლო დავების ანარიცხებისგან რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 119,227 ლარს (31 დეკემბერი 2020: 119,227). აღნიშნული დავა მიმდინარეობს სააპელაციო სასამართლოში. პირველმა ინსტანციამ ჯგუფს დააკისრა თანხის გადახდის ვალდებულება. იხილეთ 29 შენიშვნა.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	4,036,261	3,641,728
გადასახდელი ხელფასები	29,349	-
სხვა ვალდებულებები	13,029	9,186
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**4,078,639**	**3,650,914**

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად შედგება მომწოდებლების მიმართ არსებული დავალიანებისგან.

18. ამონაგები

	2021	2020
სამშენებლო კონტრაქტები	18,841,162	9,425,499
ასფალტის რეალიზაცია	3,958,531	6,524,287
ბიტუმის რეალიზაცია	165,777	208,702
შემოსავალი სხვა მომსახურებებიდან	743,709	519,960
სულ ამონაგები	**23,709,179**	**16,678,448**

20. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)*
თვითღირებულება სამშენებლო კონტრაქტებზე	15,101,534	7,643,413
რეალიზებული ასფალტის თვითღირებულება	3,014,754	4,579,760
რეალიზებული ბიტუმის თვითღირებულება	164,043	205,594
სხვა ხარჯები	223,451	699,542
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**18,503,782**	**13,128,309**

რეალიზაციის თვითღირებულებაში ასახული ძირითადი საშუალებების და აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 630,696 ლარს (2020: 566,611 ლარი).

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	1,144,315	1,161,628
რემონტის ხარჯები	529,602	369,718
საწვავის ხარჯები	98,690	275,181
ცვეთა და ამორტიზაცია	86,898	93,162
ქონების გადასახადის ხარჯი	60,680	44,106
საკონსულტაციო ხარჯი	15,000	31,908
საკანცელარიო ხარჯი	4,894	3,345
მივლინება	9,563	480
იჯარის ხარჯები	8,605	11,362
სხვა ხარჯები	481,651	330,918
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2,439,898**	**2,321,808**

22. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	157,912	146,552
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	46,435	77,620
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	37,038	78,466
სულ ფინანსური ხარჯი	**241,385**	**302,638**

23. არასაოპერაციო შემოსავალი და არასაოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
შემოსავალი სადაზღვევო ანაზღაურებიდან	23,330	63,736
* სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30,069	162,665
ძირითდი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	57,174
პარკინგისა და ჯარიმების ხარჯი	(4,747)	(51)
აღსრულების ეროვული ბიუროს გადასახადი	(26,728)	-
ძირითდი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	(2,377)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(21,577)	(262)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი	**(2,030)**	**283,262**

*სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 2021 და 2020 წლებში ძირითადად შედგება ერთ-ერთ სამშენებლო პროექტზე, შპს ჯიარჯის (ქვეკონტრაქტორი) მიერ კლიენტის (კონტრაქტორი) მაგივრად გაწეული საბანკო ხარჯების ანაზღაურებისგან და სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხის შემცირებისგან.

24. მოგების გადასახადი

2021 წლის განმავლობაში გადახდილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 35,498 ლარი (2020: 33,002 ლარი). გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი გამოქვითულია საგადასახადო აქტივებიდან.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

25. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

სასამართლო დავები

ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რომელიც ჯერჯერობით განხილვის პროცესშია საქართველოს სასამართლოს პირველ ინსტანციაში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ნაკლებად სავარაუდოა სასამართლომ დააკმაყოფილოს სარჩელი, რომლის თანახმადაც მოსარჩელე მოითხოვს 101,466 ლარის ოდენობის თანხის ანაზღაურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა შესაბამისი პოტენციური სასამართლო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

* 2022 წლის 6 ივლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებით მორიგების საფუძველზე შპს ჯიარჯი-ს დაეკისრა 70,000 ლარის გადახდა, რომელიც 2022 წელში არის გადახდილი, ხოლო დარჩენილი თანხა ჯგუფმა შემოსავალში აიღო. იხ. 29 შენიშვნა.

26. ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკ 21	31 დეკ 20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,301,936	1,805,689
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	245,630	302,276
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ფინანსური აქტივები		**2,547,566**	**2,107,965**

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს,

რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(328,374)	**(328,374)**
ევრო	-	(58,891)	**(58,891)**
სულ:	**-**	**(387,265)**	**(387,265)**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	-	(511,869)	**(511,869)**
ევრო	-	(176,349)	**(176,349)**
სულ:		**(688,218)**	**(688,218)**

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გავლენა მოგება-ზარალზე	2021	2020
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება ლარის მიმართ	(32,837)	(51,187)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება ლარის მიმართ	32,837	51,187
ევროს 10%-ით გამყარება ლარის მიმართ	(5,889)	(17,635)
ევროს 10%-ით გაუფასურება ლარის მიმართ	5,889	17,635

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე.
ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.
ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს
გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2021 და 2020 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო ფულად ნაკადებს.გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2021 - 2020 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,301,936	-	**2,301,936**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	245,709	-	**245,709**
სულ ფინანსური აქტივები	**2,547,645**	**-**	**2,547,645**
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,078,639)	-	**(4,078,639)**
მოკლევადიანი სესხი	(1,986,036)	(16,510)	**(2,002,546)**
საიჯარო ვალდებულებები	(251,648)	-	**(251,648)**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**(6,316,323)**	**(16,510)**	**(6,332,833)**
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	**(3,768,678)**	**(16,510)**	**(3,785,188)**

26. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020

ფინანსური აქტივი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,805,689	-	**1,805,689**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	302,276	-	**302,276**
სულ ფინანსური აქტივები	**2,107,965**	**-**	**2,107,965**
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,650,914)	-	**(3,650,914)**
მოკლევადიანი სესხი	(1,510,861)	(461,871)	**(1,972,732)**
საიჯარო ვალდებულებები	(485,230)	(410,105)	**(895,335)**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**(5,647,005)**	**(871,976)**	**(6,518,981)**
წმინდა ლიკვიდობის პოზიცია	**(3,539,040)**	**(871,976)**	**(4,411,016)**

27. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	245,709	245,709	302,276	302,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,301,936	2,301,936	1,805,689	1,805,689
საიჯარო ვალდებულება	251,648	251,648	895,335	895,335
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,078,639	4,078,639	3,650,914	3,650,914
მიღებული სესხები	2,002,546	2,002,546	1,972,732	1,972,732

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ვ)მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ტრანზაქციები შესაბამის ფინანსურ წელში:

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ამონაგები	**ურთიერთობის ტიპი**	**23,709,179**	**16,678,448**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	75,584	-
		75,584	**-**

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
რეალიზაციის თვითრირებულება	**ურთიერთობის ტიპი**	**18,503,782**	**13,128,299**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	74,400	409,566
		74,400	**409,566**

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**ურთირთობის ტიპი**	**2,439,898**	**2,321,808**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	-	3,008
		-	**3,008**

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**ურთირთობის ტიპი**	**4,078,639**	**3,650,914**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	1,213,960	1,419,941
შპს პიჩფორკ ტრეიდინგი	დაკავშირებული მხარე	103,412	103,412
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	63,799	63,799
		1,381,171	**1,587,152**

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**ურთირთობის ტიპი**	**2,301,936**	**1,805,689**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	89,188	-
		89,188	**-**

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მარაგები	**ურთიერთობის ტიპი**	**1,525,892**	**1,501,006**
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	13,412	1,818
		13,412	**1,818**

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	215,023	412,375

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 15 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- ჯგუფის დამფუძნებელზე გაიცა ჯამში 884,415 ლარის დივიდენდი;
- შპს ჯიარჯიმ აიღო სესხი 131,000 ლარის ოდენობით;
- შპს ჯიარჯიმ დაფარა 1,235,416 ლარის სესხი;
- 2022 წლის 6 ივლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებით მორიგების საფუძველზე შპს ჯიარჯი-ს დაეკისრა 70,000 ლარის გადახდა, რომელიც 2022 წელშივეა გადახდილი, ხოლო დარჩენილი თანხა ჯგუფმა არასაოპერაციო შემოსავალში აღიარა.
- ჯგუფში შემავალმა შვილობილმა კომპანია შპს „ინერტულმა მასალებმა“ აიღო სესხი 1,061,540 ლარის ოდენობით;

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება
შპს „ჯიარჯი" და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ინერტული მასალები“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა 2
2. ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები 3
3. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება 3
4. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ 4
5. ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები 5
6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა 6
7. სამომავლო გეგმები : 6

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს ''ჯიარჯი'' (შემდგომში ,,კომპანია'') წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2013 წლის 19 მარტს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ვლადიმერ ჭედია, რომელიც ამავდროულად, ჯგუფის საბოლოო მფლობელიცაა. კომპანიის დირექტორია გურამ დაფქვიაშვილი და მთავარი ბუღალტერია იდა ტატანაშვილი.

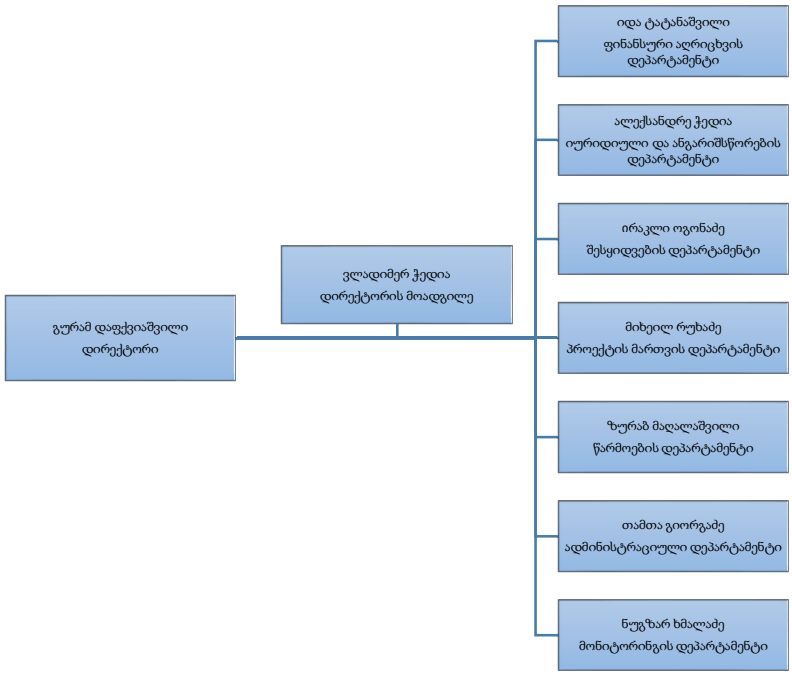
კომპანიაა „ჯიარჯი“ საქართველოში ერთ-ერთ მსხვილ კომპანიას წარმოადგენს გზებისა და ინფრასტრუქტურული პროექტების მშენებლობის სფეროში. კომპანიის სწრაფი განვითარება მაღალკონკურენტულ ბაზარზე მენეჯმენტის ეფექტურად დაგეგმილმა მიზნებმა და შემდგომ განხორციელებამ, მაღალი სტანდარტის და ხარისხის პროდუქციის შეთავაზებამ და ახალი ტექნოლოგიების დანერგვამ განაპირობა.

კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც ,,ჯგუფი'') 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: შპს ინერტული მასალები, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბერს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). შპს ,,ინერტული მასალების'' 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადახსხვა ინერტული მასალების წარმოება და მოპოვება. შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით.

ჯგუფის აღმასრულებელი ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც წელიწადში მინიმუმ ერთხელ იკრიბება საერთო გადაწყვეტილებების მისაღებად. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გაგარინის II შესახვევი, №5. ფაქტიური მისამართი: მოსაშვილის ქუჩა, # 24, სადაც არის განთავსებული ჯგუფის სათაო ოფისი. ჯგუფს ასევე აქვს საწარმოო ბაზები, რომელიც მდებარეობს სოფელ ნორიოში, დაბა კობში და ქალაქ ფოთში, სადაც განთავსებულია ჯგუფის ძირითადი მატერიალური-ტექნიკური ბაზები.

პროექტების შესაბამისად, ჯგუფს ასევე აქვს მობილური ოფისები სამშენებლო ობიექტების მდებარეობის შესაბამისად, სადაც დასაქმებულები არიან პროექტის მართვისთის საჭირო თანამშრომლები. კომპანია „ჯიარჯის“ სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა (გაგრძელება)



2. ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფს გააჩნია მდგრადი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა (კაპიტალის ზრდა). მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებასა და შედეგისათვის. ინფორმაცია ჯგუფს ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი, გასაგები და მნიშვნელოვანი, საიმედო და უტყუარი. ჯგუფის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება ჯგუფის მდგრადობის ხელშემწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

ჯგუფი მომგებიანი იყო 2021 წელს. ჯგუფის მოგებამ 2021 წელს შეადგინა 2,118,804 ლარი (2020 – 1,118,616 ლარი). ჯფუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემრის მდგომარეობით არის 9,239,971 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი – 9,403,312) ლარი.

3. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება

შპს „ჯიარჯი„ - ს იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაგარინის II შესახვევი, N5

ფაქტიური მისამართი : საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მოსაშვილის ქუჩა, N24

ფაქტიურ მისამართზე განთავსებულია კომპანიის სათაო ოფისი და დასაქმებულია 25 თანამშრომელი.

ჯგუფს აქვს ასფალტ-ბეტონის საწარმოო ბაზები, რომლებიც მდებარეობს გარდაბნის რაიონ სოფელ

ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება (გაგრძელება)

ნორიოში, ყაზბეგის რაიონ სოფელ კობში და ხობის რაიონ სოფელ პატარა ფოთში. საწარმოო ბაზებზე დასაქმებულია საშუალოდ 60 თანამშრომელი.

კომპანიის, ძირითადი მარეტიალურ-ტექნიკური ბაზები, მდებარეობს ნორიოსა და ფოთის საწარმოო ბაზების ტერიტორიაზე.

საგზაო-სარეაბილიტაციო პროექტების მსვლელობის დროს, ობიექტებზე ეწყობა მობილური ოფისები, სადაც დასაქმებულები არიან პროექტის მართვისთვის საჭირო თანამშრომლები.

დღეის მდგომარეობით ჯგუფი ძირითადად მუშაობს ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე და მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის სამშენებლო მომსახურებას:

- ასფალტო-ბეტონის გზები და ავტობანები;
- ავტოსადგომების მშენებლობა;
- აეროპორტის ასაფრენი ზოლის მშენებლობა;
- სხვადასხვა სახის ინფრასტრუქტურული პროექტები და განვითარების გეგმები

4. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

ჯგუფის ძირითადი კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია:

	2021	2020	ცვლილება
ამონაგები	23,709,179	16,678,448	+ 7,030,731
საერთო მოგება	5,205,397	3,550,139	+ 1,655,258
საოპერაციო მოგება	2,373,505	1,408,120	+ 965,375
წლის წმინდა შემოსავალი	2,118,804	1,118,606	+ 1,000,198

	2021	2020
ამონაგები	23,709,179	16,678,448
რეალიზაციის თვითღირებულება	(18,503,782)	(13,128,309)
საერთო მოგება	**5,205,397**	**3,550,139**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,439,898)	(2,321,808)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(365,429)	231,356
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(26,565)	(51,567)
საოპერაციო მოგება	**2,373,505**	**1,408,120**
ფინანსური ხარჯი	(241,385)	(302,638)
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი	24,212	(237,136)
არასაოპერაციო შემოსავალი	53,399	283,575
არასაოპერაციო ხარჯი	(55,429)	(313)
მოგება დაბეგვრამდე	**2,154,302**	**1,151,608**
მოგების გადასახადი	(35,498)	(33,002)
წლის წმინდა მოგება	**2,118,804**	**1,118,606**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	**2,118,804**	**1,118,606**

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	2021	2020	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	22%	21%	+1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	10%	8%	+2%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	9%	7%	+2%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	23%	13%	+10%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	107%	87%	+20%

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2021	2020
სულ მიმდინარე აქტივები	4,073,527	3,775,470
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6,816,434	6,959,942
სულ კაპიტალი	2,407,027	1,571,394

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2021	2020	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	101	85	+16
ასფალტ ბეტონის დამამუშავებელი ქარხნების რაოდენობა	3	3	+0

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

5. ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

მიმდინარე და 2022 წელს დაგეგმილი პროექტების ჩამონათვალი კი შემდეგია:

- სამტრედია - გრიგოლეთის გზის მონაკვეთი - ასფალტის საფარის მოწყობა.
- თბილისი - TBC Business centre-ის მშენებლობა.
- თბილისი - ქ. თბილისის მაშტაბით არსებულ ქუჩებზე გზების კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები. ავთანდილის ქ. მაჭავარიანის ქ.
- თბილისი-წავკისი-ოქროყანის მიმდებარე გზის რეაბილიტაცია.
- ყაზბეგი - ყაზბეგის მუნიციპალიტეტის სოფელ გარბნის შიდა საავტომობილო გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- ყაზბეგი - ყაზბეგის მუნიციპალიტეტის სოფელ არშის შიდა საავტომობილო გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები.
- წალკა - ქ. წალკაში ტროტუარების მოწყობის, წრიულზე ორი ფენა ასფალტის საფარის მოწყობისა და ქ. წალკაში სანიაღვრე არხებისა და ასფალტო ბეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები.
- თელავი - ქალაქ თელავის საგანმანათლებლო რესურსცენტრის მისასვლელი გზისა და ჭიშკრის მოწყობის სამუშაოები.
- შპს დელტა მშენებელი - თელავი, კრწანისი II, უზნაძე II.

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

საოპერაციო რისკები

- დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის აუცილებელ, განსაკუთრებული წესით დამუშავებასთან. საოპერაციო რისკი შეიძლება გაიზარდოს ფინანსური ინსტრუმენტის პირობების გართულებასთან ერთად, ხოლო საოპერაციო რისკის არაეფექტურმა მართვამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვა ტიპის რისკების გაზრდა რისი საშიშროებაც მენეჯმენტის გადაწტვეტილებით ჯგუფში არ არსებობს.

7. სამომავლო გეგმები :

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა, ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან მეტად კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

შპს „ჯიარჯი“-ს დირექტორი:

შპს „ჯიარჯი“-ს მთავარი ბუღალტერი:

20 დეკემბერი 2021

6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

საოპერაციო რისკები

- დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის აუცილებელ, განსაკუთრებული წესით დამუშავებასთან. საოპერაციო რისკი შეიძლება გაიზარდოს ფინანსური ინსტრუმენტის პირობების გართულებასთან ერთად, ხოლო საოპერაციო რისკის არაეფექტურმა მართვამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვა ტიპის რისკების გაზრდა რისი საშიშროებაც მენეჯმენტის გადაწტვეტილებით ჯგუფში არ არსებობს.

7. სამომავლო გეგმები :

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განითარებას გეოგრაფიული პრინციპით, რაც გამოხატული იქნება სხვადასხვა, ახალი რეგიონების ათვისებით და საწარმოო ბაზების განთავსებით. ასევე ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა რჩება მენეჯმენტის პრიორიტეტად, რადგან მეტად კონკურენტუნარიანი გახდეს ჯგუფი საქართველოს ბაზარზე.

შპს „ჯიარჯი“-ს დირექტორი:

შპს „ჯიარჯი“-ს მთავარი ბუღალტერი:

20 დეკემბერი 2021