

შპს „ჯიარჯი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ჯიარჯი“

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფასს-ის მიხედვით მომზადებული	
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	11
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	13
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	14
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	15
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანიის აღწერა	16
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	16
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	27
4. ძირითადი საშუალებები	28
5. აქტივი გამოყენების უფლებით	30
6. არამატერიალური აქტივი	31
7. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	31
8. მარაგები	31
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33
11. საიჯარო ვალდებულება	33
12. მიღებული სესხები და სხვა ვალდებულებები	34
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
14. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	36
15. ამონაგები	36
16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	37
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
18. საპროცენტო ხარჯი (ნეტო)	38
19. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	39
20. პირობითი ვალდებულებები	43
21. კაპიტალის მართვა	43
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
23. წინა პერიოდის შეცდომების გადაანგარიშება	45
24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	46
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	46
2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება	47
1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	48
2. ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფინანსური მაჩვენებლები	49
3. ოფისები და შეთავაზებული მომსახურება	50
4. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	50
5. ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	51
6. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების მართვა	52
7. სამომავლო გეგმები	52

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიარჯის“-ის მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯიარჯის“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 2,020,291 - ხოლო ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში - 1,472,382 ლარით.

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან და ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების

საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოებები

შპს „ჯიარჯის“-ის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2022 წლის 15 დეკემბერს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობას და რაოდენობაზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების ვერ მოპოვება იყო.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი

საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიისა და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიისა და ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა და ჯგუფის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): ა) სახელმწიფო შესყიდვების

სააგენტოში წარსადგენად, შესაბამის ტენდერში მონაწილეობის მიზნით; ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო 29

14 დეკემბერი, 2023 წელი

სააგენტოში წარსადგენად, შესაბამის ტენდერში მონაწილეობის მიზნით; ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო 29

14 დეკემბერი, 2023 წელი

 ლ. პაპიაშვილი



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		31.12.2022	31.12. 2021 გადაანგარიშებული
	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,837,405	4,898,854
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	35,728	280,494
არამატერიალური აქტივები	6	218,068	128,111
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		6,091,201	5,307,459
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	2,020,291	1,616,020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,011,657	2,301,936
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,519,605	245,709
საგადასახადო აქტივები	14	243,257	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,794,810	4,163,665
სულ აქტივები		13,886,011	9,471,124
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება		1,803,811	2,717,323
სულ კაპიტალი		1,819,041	2,732,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	12	477,435	16,510
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		477,435	16,510
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	13	5,994,787	201,756
საიჯარო ვალდებულება	11	84,976	251,638
მოკლევადიანი სესხები	12	1,808,072	1,986,036
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	3,701,700	4,103,493
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	179,138
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,589,535	6,722,061
სულ ვალდებულებები		12,066,970	6,738,571
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,886,011	9,471,124

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,103,698	4,153,058
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	35,728	280,494
არამატერიალური აქტივები	6	217,042	126,705
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	7	617,356	432,356
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,973,824	4,992,613
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,472,382	1,272,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,518,838	2,510,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,484,191	231,385
საგადასახადო აქტივები	14	240,106	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,715,517	4,013,873
სულ აქტივები		12,689,341	9,006,486
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება		1,498,506	2,647,823
სულ კაპიტალი		1,513,736	2,663,053
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	13	6,070,404	201,769
საიჯარო ვალდებულება	11	84,976	178,434
მოკლევადიანი სესხები	12	1,433,572	1,753,571
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	3,586,652	4,063,148
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	146,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,175,604	6,343,423
სულ ვალდებულებები		11,175,604	6,343,423
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,689,340	9,006,476

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	25,019,346	23,709,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,872,913)	(18,297,483)
საერთო მოგება		4,146,433	5,411,696
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,626,062)	(2,320,671)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	9	(266,253)	(365,429)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(93,667)	(26,565)
საოპერაციო მოგება		1,160,451	2,699,031
ფინანსური ხარჯი	18	(612,480)	(241,385)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		6,635	24,212
არასაოპერაციო ხარჯი		(165,254)	(55,429)
არასაოპერაციო შემოსავალი		125,956	53,399
მოგება დაბეგვრამდე		515,308	2,479,828
მოგების გადასახადის ხარჯი		(214,398)	(35,498)
წლის მოგება		300,910	2,444,330
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		300,910	2,444,330

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	24,380,977	23,651,920
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,663,813)	(19,045,737)
საერთო მოგება		3,717,164	4,606,183
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,522,673)	(1,862,544)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	9	(187,780)	(365,429)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(93,667)	(26,565)
საოპერაციო მოგება		913,044	2,351,645
ფინანსური ხარჯი	18	(545,552)	(221,471)
ზარალი/(მოგება) საკუროსო სხვაობიდან		(35,321)	2,558
არასაოპერაციო ხარჯი		(163,720)	(65,713)
არასაოპერაციო შემოსავალი		111,018	58,896
მოგება დაბეგვრამდე		279,469	2,125,915
მოგების გადასახადის ხარჯი		(214,363)	(35,498)
წლის წმინდა მოგება		65,106	2,090,417
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		65,106	2,090,417

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალ	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2021		15,230	1,556,164	1,571,394
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	2,444,330	2,444,330
ოპერაციები მფლობელებთან		-	(1,283,171)	(1,283,171)
31 დეკემბერი 2021		15,230	2,717,323	2,732,553
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	379,382	379,382
ოპერაციები მფლობელებთან		-	(1,214,421)	(1,214,421)
31 დეკემბერი 2022		15,230	1,882,284	1,897,514

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
1 იანვარი 2021		15,230	1,840,577	1,855,807
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2,090,417	2,090,417
ოპერაციები მფლობელებთან			(1,283,171)	(1,283,171)
31 დეკემბერი 2021		15,230	2,647,823	2,663,053
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			65,105	65,105
ოპერაციები მფლობელებთან			(1,214,421)	(1,214,421)
31 დეკემბერი 2022		15,230	1,498,507	1,513,737

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		593,780	2,479,828
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		576,289	717,974
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		266,254	365,429
გაცვლით კურსის წმინდა ეფექტი		(6,635)	(24,212)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(184,009)	(35,498)
გადახდილი პროცენტები		(206,498)	(194,489)
ფინანსური ხარჯები		227,328	194,950
ფინანსური ხარჯები გარანტიებზე		385,152	46,435
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		10,293	15,536
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,661,954	3,565,953
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში		(404,271)	(79,626)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(969,707)	(861,676)
ცვლილება ავანსებში		5,793,031	(991,941)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(243,257)	166,509
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(209,527)	179,115
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(797,774)	283,644
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,751,977	2,261,978
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო			
ვალდებულების დაფარვა		(1,270,074)	(271,732)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში		(89,957)	(126,705)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(10,293)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,370,324)	(398,437)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		-	(785,571)
საიჯარო ვალდებულების აღება		(166,662)	139,801
გაცემული დივიდენდი		(1,214,421)	(1,283,171)
სესხის აღება		2,492,540	(1,274,006)
სესხის დაფარვა		(2,219,580)	1,304,110
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,108,123)	(1,898,837)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,273,530	(35,296)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		245,709	302,276
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		366	(21,271)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,519,605	245,709

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		279,468	2,125,915
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		467,270	638,033
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		187,781	365,429
გაცვლით კურსის წმინდა ეფექტი		(35,321)	(2,558)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(184,009)	(35,498)
გადახდილი პროცენტები		(139,758)	(221,471)
ფინანსური ხარჯები		160,588	175,036
ფინანსური ხარჯები გარანტიებზე		384,964	46,435
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		10,293	18,006
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,131,276	3,109,327
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში		(200,168)	195,710
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,161,400)	(1,031,579)
ცვლილება ავანსებში		5,868,635	(991,941)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(240,106)	154,332
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(176,856)	146,501
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(872,289)	421,876
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,349,093	2,004,226
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო			
ვალდებულების დაფარვა		(173,144)	(250,447)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში		(90,337)	(126,705)
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		(185,000)	(41,500)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(10,293)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(458,774)	(418,652)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		-	(646,871)
საიჯარო ვალდებულების აღება		(93,458)	49,896
გაცემული დივიდენდი		(1,214,421)	(1,283,171)
სესხის აღება		1,431,000	1,304,603
სესხის დაფარვა		(1,761,000)	(1,061,110)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,637,879)	(1,636,653)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,252,440	(51,079)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		231,385	286,972
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და			
ფულის ეკვივალენტებზე		366	(4,508)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,484,191	231,385

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12. 2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,837,405	4,898,854
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	35,728	280,494
არამატერიალური აქტივები	6	218,068	128,111
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		6,091,201	5,307,459
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	2,020,291	1,616,020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,011,657	2,301,936
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,519,605	245,709
საგადასახადო აქტივები	14	243,257	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,794,810	4,163,665
სულ აქტივები		13,886,011	9,471,124
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება		1,803,811	2,717,323
სულ კაპიტალი		1,819,041	2,732,553
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	12	477,435	16,510
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		477,435	16,510
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	13	5,994,787	201,756
საიჯარო ვალდებულება	11	84,976	251,638
მოკლევადიანი სესხები	12	1,808,072	1,986,036
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	3,701,700	4,103,493
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	179,138
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,589,535	6,722,061
სულ ვალდებულებები		12,066,970	6,738,571
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,886,011	9,471,124

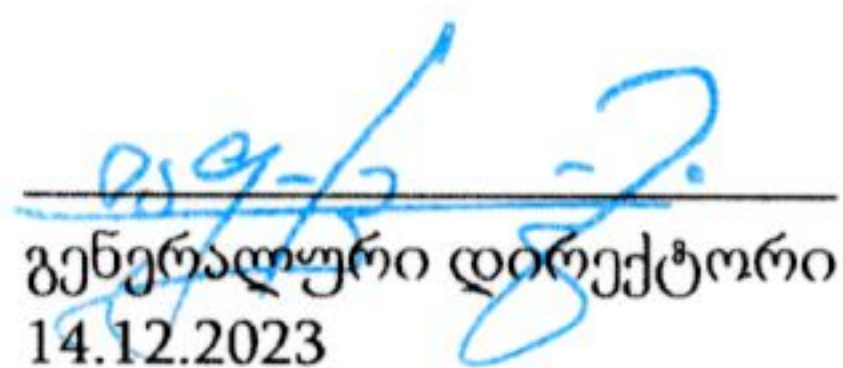
გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

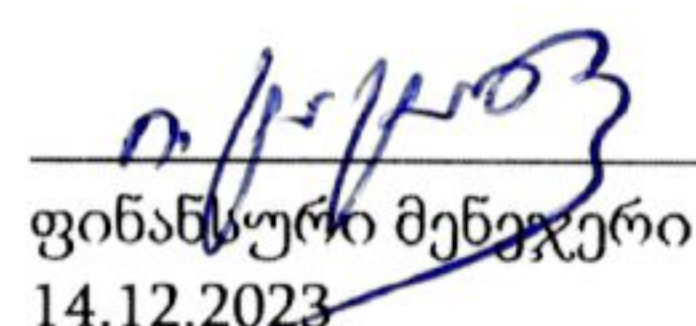
ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,103,698	4,153,058
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	35,728	280,494
არამატერიალური აქტივები	6	217,042	126,705
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	7	617,356	432,356
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,973,824	4,992,613
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,472,382	1,272,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,518,838	2,510,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,484,191	231,385
საგადასახადო აქტივები	14	240,106	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,715,517	4,013,873
სულ აქტივები		12,689,341	9,006,486
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,230	15,230
გაუნაწილებელი მოგება		1,498,506	2,647,823
სულ კაპიტალი		1,513,736	2,663,053
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	13	6,070,404	201,769
საიჯარო ვალდებულება	11	84,976	178,434
მოკლევადიანი სესხები	12	1,433,572	1,753,571
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	3,586,652	4,063,148
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	146,501
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,175,604	6,343,423
სულ ვალდებულებები		11,175,604	6,343,423
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,689,340	9,006,476


გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი


ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	25,019,346	23,709,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,872,913)	(18,297,483)
საერთო მოგება		4,146,433	5,411,696
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,626,062)	(2,320,671)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	9	(266,253)	(365,429)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(93,667)	(26,565)
საოპერაციო მოგება		1,160,451	2,699,031
ფინანსური ხარჯი	18	(612,480)	(241,385)
მოგება საკურსო სხვაობიდან		6,635	24,212
არასაოპერაციო ხარჯი		(165,254)	(55,429)
არასაოპერაციო შემოსავალი		125,956	53,399
მოგება დაბეგვრამდე		515,308	2,479,828
მოგების გადასახადის ხარჯი		(214,398)	(35,498)
წლის მოგება		300,910	2,444,330
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		300,910	2,444,330

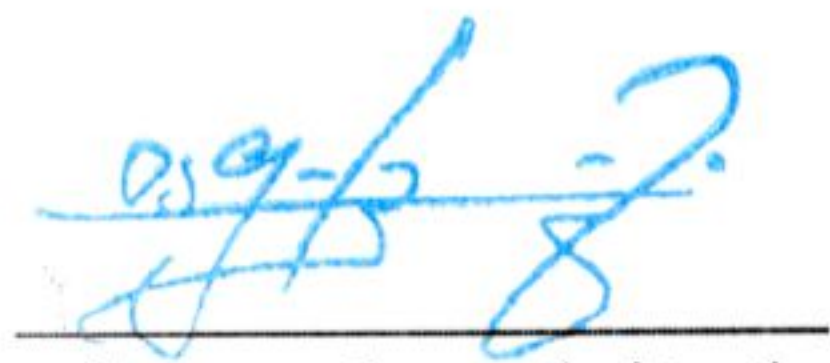
გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

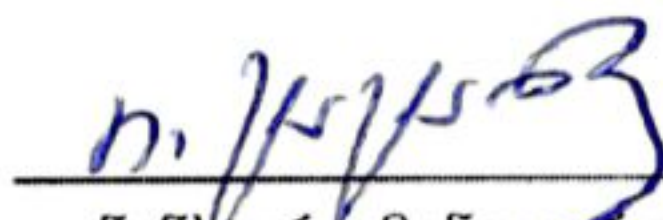
შპს „ჯიარჯი“

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	15	24,380,977	23,651,920
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(20,663,813)	(19,045,737)
საერთო მოგება		3,717,164	4,606,183
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,522,673)	(1,862,544)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	9	(187,780)	(365,429)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(93,667)	(26,565)
საოპერაციო მოგება		913,044	2,351,645
ფინანსური ხარჯი	18	(545,552)	(221,471)
ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან		(35,321)	2,558
არასაოპერაციო ხარჯი		(163,720)	(65,713)
არასაოპერაციო შემოსავალი		111,018	58,896
მოგება დაბეგვრამდე		279,469	2,125,915
მოგების გადასახადის ხარჯი		(214,363)	(35,498)
წლის წმინდა მოგება		65,106	2,090,417
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		65,106	2,090,417



გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი



ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

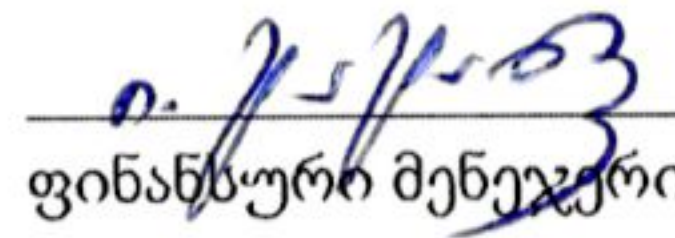
შპს „ჯიარჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალ	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2021		15,230	1,556,164	1,571,394
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	2,444,330	2,444,330
ოპერაციები მფლობელებთან		-	(1,283,171)	(1,283,171)
31 დეკემბერი 2021		15,230	2,717,323	2,732,553
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	379,382	379,382
ოპერაციები მფლობელებთან		-	(1,214,421)	(1,214,421)
31 დეკემბერი 2022		15,230	1,882,284	1,897,514



გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

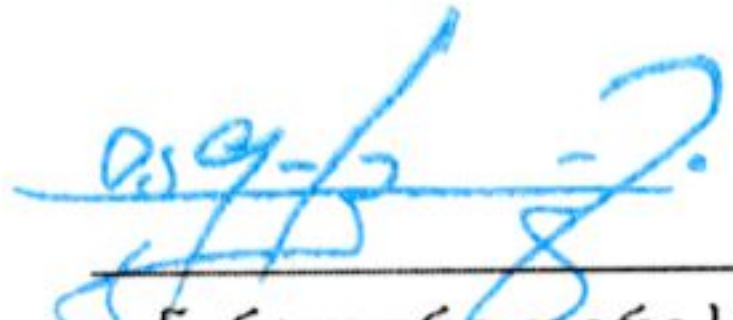


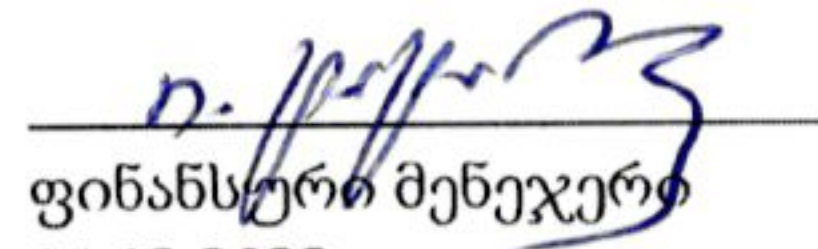
ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი
1 იანვარი 2021		15,230	1,840,577	1,855,807
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2,090,417	2,090,417
ოპერაციები მფლობელებთან			(1,283,171)	(1,283,171)
31 დეკემბერი 2021		15,230	2,647,823	2,663,053
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			65,105	65,105
ოპერაციები მფლობელებთან			(1,214,421)	(1,214,421)
31 დეკემბერი 2022		15,230	1,498,507	1,513,737


გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი


ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		593,780	2,479,828
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		576,289	717,974
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		266,254	365,429
გაცვლით კურსის წმინდა ეფექტი		(6,635)	(24,212)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(184,009)	(35,498)
გადახდილი პროცენტები		(206,498)	(194,489)
ფინანსური ხარჯები		227,328	194,950
ფინანსური ხარჯები გარანტიებზე		385,152	46,435
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		10,293	15,536
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,661,954	3,565,953
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში		(404,271)	(79,626)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(969,707)	(861,676)
ცვლილება ავანსებში		5,793,031	(991,941)
ცვლილება საგადასახადო აქტივში		(243,257)	166,509
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(209,527)	179,115
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(797,774)	283,644
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,751,977	2,261,978
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო			
ვალდებულების დაფარვა		(1,270,074)	(271,732)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში		(89,957)	(126,705)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გასვლიდან		(10,293)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,370,324)	(398,437)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		-	(785,571)
საიჯარო ვალდებულების აღება		(166,662)	139,801
გაცემული დივიდენდი		(1,214,421)	(1,283,171)
სესხის აღება		2,492,540	(1,274,006)
სესხის დაფარვა		(2,219,580)	1,304,110
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,108,123)	(1,898,837)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,273,530	(35,296)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		245,709	302,276
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		366	(21,271)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,519,605	245,709

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

შპს „ჯიარჯი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	279,468	2,125,915
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	467,270	638,033
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	187,781	365,429
გაცვლით კურსის წმინდა ეფექტი	(35,321)	(2,558)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(184,009)	(35,498)
გადახდილი პროცენტები	(139,758)	(221,471)
ფინანსური ხარჯები	160,588	175,036
ფინანსური ხარჯები გარანტიებზე	384,964	46,435
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	10,293	18,006
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,131,276	3,109,327
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვლილება მარაგებში	(200,168)	195,710
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,161,400)	(1,031,579)
ცვლილება ავანსებში	5,868,635	(991,941)
ცვლილება საგადასახადო აქტივში	(240,106)	154,332
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(176,856)	146,501
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(872,289)	421,876
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,349,093	2,004,226
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა და სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა	(173,144)	(250,447)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	(90,337)	(126,705)
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	(185,000)	(41,500)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	(10,293)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(458,774)	(418,652)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	-	(646,871)
საიჯარო ვალდებულების აღება	(93,458)	49,896
გაცემული დივიდენდი	(1,214,421)	(1,283,171)
სესხის აღება	1,431,000	1,304,603
სესხის დაფარვა	(1,761,000)	(1,061,110)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,637,879)	(1,636,653)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	2,252,440	(51,079)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	231,385	286,972
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	366	(4,508)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,484,191	231,385

გენერალური დირექტორი
14.12.2023
თბილისი

ფინანსური მენეჯერი
14.12.2023
თბილისი

1. კომპანიის აღწერა

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 მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) როგორც ეს განმარტებულია ქვემოთ.

ჯგუფი სპეციალიზირდება ინფრასტრუქტურის მშენებლობის სექტორში და მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს გზების მშენებლობა. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია ვლადიმერ ჭედია 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების და შეფასების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც

გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როდესაც ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ. დოლარი	ლარი/ევრო
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2021	3.0976	3.5040

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ჯგუფს შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს;
- აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;
- მოახდენს მშობელი კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. კომპანია აფასებს შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც არსებობს გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია მოიცავდეს შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურებული იყოს, შესაბამის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

შვილობილი კომპანია დარეგისტრირდა 2019 წლის მაისში და ამ პერიოდის მდგომარეობით იგი მომგებიანია. კომპანიის მენეჯმენტი არ მიიჩნევს რომ ადგილი აქვს ინვესტიციის გაუფასურებას.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთ მათგანს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფი უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე. ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი აღრიცხავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი

პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით. ჯგუფიმ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულის და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, სესხებს, იჯარებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის

დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

კომპანია ფლობს იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია გადასახდელი იჯარის თანხების დისკონტირებული ღირებულებით, რაც შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის, სალიკვიდაციო ღირებულებისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ასფალტის საწარმოებ მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება

არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომლებსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

ამონაგები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს,

რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის

განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, სპეციფიკიდან გამომდინარე, გადავადებული მოგების გადასახადის არსებობა აზრს კარგავს, ხოლო მიმდინარე პერიოდში მისი წარმოქმნა არ ხდება. ამიტომ, 2015 წელს წაროქმნილი გადავადებული მოგების გადასახადი კომპანიამ გააუქმა 2016 წელს.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	მანქანა დანადგარები	საწარმოო აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვილ ობა	ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ქარხნის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01 იანვარი 2021	144,099	2,539,140	374,968	71,685	27,271	205,252	2,396,225	414,440	6,173,080
შემოსვლა	4,500	185,091	17,243	21,775	7,537	-	-	-	236,146
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(31,000)	(31,000)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	1,868,255	-	-	-	-	-	-	1,868,255
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	148,599	4,592,486	392,211	93,460	34,808	205,252	2,396,225	383,440	8,246,481
შემოსვლა	-	1,095,489	78,407	23,340	11,303	-	-	18,200	1,226,739
გასვლა	-	(140,044)	-	(1,587)	(678)	-	-	(35,082)	(177,391)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	271,319	-	-	-	-	-	-	271,319
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	148,599	5,819,250	470,618	115,213	45,433	205,252	2,396,225	366,558	9,567,148
დაგროვილი ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა 01 იანვარი 2021	-	(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)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	-	-	-	-	-	-	15,464	15,464
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	(169,130)	-	-	-	-	-	-	(169,130)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(1,463,753)	(344,472)	(60,890)	(25,058)	(133,221)	(1,148,475)	(171,758)	(3,347,627)
ცვეთა	-	(302,317)	(8,254)	(7,317)	(3,846)	(1,138)	(58,994)	(19,136)	(401,002)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	(90,971)	-	-	-	-	-	-	(90,971)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	84,265	-	1,312	678	-	-	23,602	109,857
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(1,772,776)	(352,726)	(66,895)	(28,226)	(134,359)	(1,207,469)	(167,292)	(3,729,743)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	148,599	3,128,733	47,739	32,570	9,750	72,031	1,247,750	211,682	4,898,854
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	148,599	4,046,474	117,892	48,318	17,207	70,893	1,188,756	199,266	5,837,405

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	მანქანა დანადგარ ები	საწარმოო აღჭურვილ ობა	საოფის ე აღჭურვი ლობა	ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ქარხნის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალე ბები	სულ
ისტორიული ღირებულება									
01 იანვარი 2021	134,099	1,746,950	374,968	69,681	22,780	155,566	2,396,225	414,440	5,314,709
შემოსვლა	-	157,525	13,714	21,775	7,537	-	-	-	200,551
გასვლა	-	(21,969)	-	-	-	-	-	(31,000)	(52,969)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	1,868,255	-	-	-	-	-	-	1,868,255
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	134,099	3,750,761	388,682	91,456	30,317	155,566	2,396,225	383,440	7,330,546
შემოსვლა	-	-	78,407	21,751	11,176	-	-	18,200	129,534
გასვლა	-	(140,044)	-	(1,312)	(678)	-	-	(35,082)	(177,116)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	271,319	-	-	-	-	-	-	271,319
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	134,099	3,882,036	467,089	111,895	40,815	155,566	2,396,225	366,558	7,554,283
დაგროვილი ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა 01 იანვარი 2021	-	(723,370)	(311,305)	(50,732)	(19,564)	(133,169)	(1,109,978)	(156,655)	(2,504,773)
ცვეთა	-	(423,978)	(31,777)	(9,774)	(3,903)	(52)	(38,497)	(30,567)	(538,548)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	(169,130)	-	-	-	-	-	-	(169,130)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	19,499	-	-	-	-	-	15,464	34,963
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	(1,296,979)	(343,082)	(60,506)	(23,467)	(133,221)	(1,148,475)	(171,758)	(3,177,488)
ცვეთა	-	(196,226)	(6,815)	(7,270)	(2,404)	(1,138)	(58,994)	(19,136)	(291,983)
ტრანსფერი აქტივი გამოყენები უფლებიდან	-	(90,971)	-	-	-	-	-	-	(90,971)
გასულების დაგროვილი ცვეთა	-	84,265	-	1,312	678	-	-	23,602	109,857
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	(1,499,911)	(349,897)	(66,464)	(25,193)	(134,359)	(1,207,469)	(167,292)	(3,450,585)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	134,099	2,453,782	45,600	30,950	6,850	22,345	1,247,750	211,682	4,153,058
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	134,099	2,382,125	117,192	45,431	15,622	21,207	1,188,756	199,266	4,103,698

4.1.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად გაიცვითა შეადგენდა 297,296 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 308,256 ლარი).

2022 წელს თვითღირებულებაში ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 388,305 ლარის ოდენობით (2021: 570,599 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სრულად გაიცვითა შეადგენდა 297,296 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 308,256 ლარი).

2022 წელს კომპანიის თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 312,264 ლარის ოდენობით (2021: 491,038 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის (იგივე კომპანია) ძირითადი საშუალებები სრულად დატვირთულია იპოთეკის ხელშეკრულებით კომპანიის სასესხო და საგარანტიო ვალდებულებების სასარგებლოდ (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 949,457).

5. აქტივი გამოყენების უფლებით

ჯგუფის (იგივე კომპანიის)

ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	სულ
01 იანვარი 2021	100,872	98,110	2,177,262	2,376,244
შემოსვლა	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
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	-	35,727	-	35,727
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	(271,319)	(271,319)
გასვლა	-	-	(37,688)	(37,688)
31 დეკემბერი 2022	107,443	177,162	-	284,605

დაგროვილი ცვეთა				
01 იანვარი 2021	(50,436)	(65,406)	(231,194)	(347,036)
წლის ცვეთა	(26,303)	(39,388)	(33,794)	(99,485)
ცვეთის ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	169,130	169,130
31 დეკემბერი 2021	(76,739)	(104,794)	(95,858)	(277,391)
წლის ცვეთა	(30,704)	(36,640)	(16,972)	(84,316)
ცვეთის ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	-	90,971	90,971
გასვლა	-	-	21,859	21,859
31 დეკემბერი 2022	(107,443)	(141,434)	-	(248,877)

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი, 2021	30,704	36,641	213,149	280,494
31 დეკემბერი, 2022	-	35,728	-	35,728

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების დარჩენილი ვადა: ოფისის ფართი -12 თვე.

საოფისე ფართის საიჯარო ხელშეკრულებით ფიქსირებული გადასახადები წარმოდგენილია აშშ დოლარში გადახდის დღით არსებული კურსის გამოყენებით.

2022 წელს თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 50,229 ლარის ოდენობით (2021: 60,097 ლარი)

6. არამატერიალური აქტივი

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) არამატერიალური აქტივები შედგება კვიშა-ხრეში მოპოვების ლიცენზიებიდან, რომლის ცვეთაც ხდება მოპოვების პროპორციულად. 2022 წლის განმავლობაში არამატერიალური აქტივების ცვეთამ შეადგინა 28,902 ლარი ხოლო 2021 წელს 11,926 ლარი.

7. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

2022 წელს კომპანიამ 185,000 ლარის (2021წ. 41,500) ინვესტიცია შეიტანა შვილობილ საწარმო შპს ინერტულ მასალებში რომლის 100% წილისაც ფლობს, შვილობილი საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა ინერტული მასალების მოპოვება/გადამუშავება/რეალიზაცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიცია შეადგენს 617,356 ლარს (2021წ. 432,356 ლარი).

8. მარაგები

ჯგუფის მარაგები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
დაუმთავრებელი წარმოება	944,538	974,814
ნედლეული და მასალები	487,268	381,504
საქონელი	542,513	223,856
სხვა მასალები	45,972	35,846
სულ	2,020,291	1,616,020

კომპანიის მარაგები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
დაუმთავრებელი წარმოება	937,189	955,365
ნედლეული და მასალები	456,113	312,022
საქონელი	53,994	1,268
სხვა მასალები	25,086	3,559
სულ	1,472,382	1,272,214

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,197,309	3,321,049
საკონტრაქტო აქტივი	1,038,544	-
გაუფასურების რეზერვი	(1,350,892)	(1,084,639)
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	126,696	65,526
სულ	3,011,657	2,301,936
გაუფასურების რეზერვი		
01 იანვარი 2021		(719,209)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში		(365,429)
31 დეკემბერი 2021		(1,084,638)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში		(271,735)
აღდგენა		5,481
31 დეკემბერი 2022		(1,350,892)

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,550,562	3,529,560
საკონტრაქტო აქტივი	1,038,544	-
გაუფასურების რეზერვი	(1,272,419)	(1,084,639)
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	202,151	65,353
სულ	3,518,838	2,510,274

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

გაუფასურების რეზერვი	
01 იანვარი 2021	(719,209)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(365,429)
31 დეკემბერი 2021	(1,084,638)
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	(193,262)
აღდგენა	5,481
31 დეკემბერი 2022	(1,272,419)

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	1,155	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,518,216	245,630
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	234	79
სულ	2,519,605	245,709

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	-	1,845
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,483,957	229,425
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	234	-
სულ	2,484,191	231,385

11. საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის (იგივე კომპანიის) საიჯარო ვალდებულება შეადგენს:

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	სულ
01 იანვარი 2021	59,971	37,918	797,446	895,335
ფინანსური ვალდებულების აღება	6,571	43,325	89,905	139,801
გადახდა	(34,010)	(44,433)	(743,705)	(822,148)
დარიცხული პროცენტი	4,346	5,124	27,107	36,577
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	16,416	(14,343)	2,073
31 დეკემბერი 2021	36,878	58,350	156,410	251,638
ფინანსური ვალდებულების აღება	-	35,727	-	35,727
გადახდა	(29,619)	(53,458)	(147,817)	(230,894)
დარიცხული პროცენტი	1,607	4,669	4,553	10,829
დარიცხული ჯარიმა	18,121	-	-	18,121
გაცვლითი კურსის ეფექტი	-	1,500	(1,945)	(445)
31 დეკემბერი 2022	26,987	46,788	11,201	84,976

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები გადახდის ვადების მიხედვით ერთიანდება 1 წლამდე ვადის საიჯარო გადასახდელებში

12. მიღებული სესხები და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის მიღებული სესხები და სხვა ვალდებულებები ზანკების მიმართ შეადგენს:

				31.12.2022	31.12.2021	
მოკლევადიანი სესხები				1,808,072	1,982,465	
გრძელვადიანი სესხები				477,435	16,510	
საპროცენტო ვალდებულება				13,572	3,571	
				2,285,507	2,002,546	
	სესხის დაწყება	სესხის დასრულება	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021	ვალუტა
თიბისი - სესხად გარდაქმნილი გარანტია	6/7/2022	3/24/2023	17.0%	300,000	-	ლარი
თიბისი სესხი #1	12/28/2022	1/27/2023	17.0%	1,000,000	-	ლარი
სხვა	5/19/2022	5/19/2023	13.4%	120,000	-	ლარი
გადასახდელი პროცენტები				13,572	3,571	ლარი
			6%+რეფ. განაკვეთი			
თიბისი სესხი #2	4/22/2019	10/25/2022		-	600,000	ლარი
თიბისი სესხი #3	12/30/2021	2/9/2022	14.5%	-	450,000	ლარი
თიბისი სესხი #4	7/26/2021	3/31/2022	14%-15%	-	700,000	ლარი
თიბისი სესხი #5	12/27/2019	3/27/2023	10.2%	45,077	248,975	დოლარი
თიბისი სესხი #6	5/24/2022	5/24/2024	16.0%	354,140	-	ლარი
თიბისი სესხი #7	7/4/2022	7/4/2024	0.0%	452,718	-	დოლარი
				2,285,507	2,002,546	

01 იანვარი 2021	1,968,871
სესხის აღება	1,304,110
საპროცენტო ხარჯი	161,484
გადახდილი პროცენტი	(157,913)
სესხის ძირის გადახდა	(1,274,006)
31 დეკემბერი 2021	2,002,546
სესხის აღება	2,492,540
საპროცენტო ხარჯი	216,499
გადახდილი პროცენტი	(206,498)
სესხის ძირის გადახდა	(2,163,800)
დადებით საკურსო სხვაობა	(55,780)
31 დეკემბერი 2022	2,285,507

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მიღებული სესხები და სხვა ვალდებულებები ბანკების მიმართ შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	1,420,000	1,750,000
საპროცენტო ვალდებულება	13,572	3,571
	1,433,572	1,753,571

	სესხის დაწყება	სესხის დასრულება	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021	ვალუტა
თიბისი - სესხად გარდაქმნილი გარანტია	6/7/2022	3/24/2023	17.0%	300,000	-	ლარი
თიბისი სესხი #1	12/28/2022	1/27/2023	17.0%	1,000,000	-	ლარი
სხვა	5/19/2022	5/19/2023	13.4%	120,000	-	ლარი
გადასახდელი პროცენტები				13,572	3,571	ლარი
			6%+რეფ.			
თიბისი სესხი #2	4/22/2019	10/25/2022	განაკვეთი	-	600,000	ლარი
თიბისი სესხი #3	12/30/2021	2/9/2022	14.5%	-	450,000	ლარი
თიბისი სესხი #4	7/26/2021	3/31/2022	14%-15%	-	700,000	ლარი
				1,433,572	1,753,571	

01 იანვარი 2021	1,507,000
სესხის აღება	1,304,110
საპროცენტო ხარჯი	138,459
გადახდილი პროცენტი	(134,888)
სესხის ძირის გადახდა	(1,061,110)
31 დეკემბერი 2021	1,753,571
სესხის აღება	1,431,000
საპროცენტო ხარჯი	149,759
გადახდილი პროცენტი	(139,758)
სესხის ძირის გადახდა	(1,761,000)
31 დეკემბერი 2022	1,433,572

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის მიღებული ავანსები - 2022 წლის 31 დეკემბრით 5,994,787 ლარი (2021წ. 201,769 ლარი)-
შედგება სამშენებლო კონტრაქტების ფარგლებში მიღებული თანხებისგან, კომპანიას წარდგენილი
აქვს საბანკო გარანტიები აღნიშნ ავანსებთან მიმართებაში. საგარანტიო ხარჯებთან დაკავშირებული
ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 18.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,550,492	4,061,115
გადასახდელი ხელფასები	20,745	29,349
სხვა ვალდებულებები	130,463	13,029
	3,701,700	4,103,493

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მიღებული ავანსები - 2022 წლის 31 დეკემბრით 6,070,404 ლარი (2021წ. 201,769 ლარი)-
შედგება სამშენებლო კონტრაქტების ფარგლებში მიღებული თანხებისგან, კომპანიას წარდგენილი
აქვს საბანკო გარანტიები აღნიშნულ ავანსებთან მიმართებაში. საგარანტიო ხარჯებთან
დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 18

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,519,878	4,039,145
გადასახდელი ხელფასები	12,303	11,261
სხვა ვალდებულებები	54,471	12,742
	3,586,652	4,063,148

14. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის
ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადის
აქტივი ან ვალდებულებისგან.

15. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
სამშენებლო კონტრაქტები	16,792,135	18,841,162
ასფალტის რეალიზაცია	3,720,624	3,958,531
ბიტუმის რეალიზაცია	1,766,911	165,777
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	2,739,676	743,709
სულ	25,019,346	23,709,179

კომპანიის ამონაგები შეადგენს:

	31.12.2022	31.12.2021
სამშენებლო კონტრაქტები	16,792,135	18,897,599
ასფალტის რეალიზაცია	3,517,738	4,401,714
ბიტუმის რეალიზაცია	1,766,911	165,776
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	2,304,193	186,831
სულ	24,380,977	23,651,920

ჯგუფი (იგივე კომპანია) შემოსავალს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში - გარდა
სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგებისა.

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

	2022	2021
თვითღირებულება სამშენებლო კონტრაქტებზე	14,864,378	14,895,235
რეალიზებული ასფალტის თვითღირებულება	3,235,285	3,014,754
რეალიზებული ბიტუმის თვითღირებულება	1,726,722	164,043
სხვა ხარჯები	1,046,528	223,451
სულ	20,872,913	18,297,483

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

	2022	2021
თვითღირებულება სამშენებლო კონტრაქტებზე	14,864,378	15,066,875
რეალიზებული ასფალტის თვითღირებულება	2,809,553	3,014,754
რეალიზებული ბიტუმის თვითღირებულება	1,726,722	164,043
სხვა ხარჯები	1,575,424	800,065
სულ	20,976,077	19,045,737

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:

	2022	2021
ხელფასები	1,088,993	1,144,315
საწვავის ხარჯი	166,315	98,690
ცვეთა და ამორტიზაცია	118,151	86,898
რემონტის ხარჯები	337,958	529,602
ქონების გადასახადის ხარჯი	65,354	60,680
მივლინება	17,620	9,563
საკონსულტაციო ხარჯი	15,000	15,000
იჯარის ხარჯი	11,564	8,605
საკანცელარიო ხარჯი	8,898	4,894
სხვა ხარჯი	796,210	362,424
სულ	2,626,062	2,320,671

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:

	2022	2021
ხელფასები	1,033,247	1,074,957
საწვავის ხარჯი	166,315	91,121
ცვეთა და ამორტიზაცია	84,518	86,898
რემონტის ხარჯები	337,958	310,283
ქონების გადასახადის ხარჯი	48,969	48,969
მივლინება	17,620	9,563
საკონსულტაციო ხარჯი	15,000	15,000
იჯარის ხარჯი	11,564	6,995
საკანცელარიო ხარჯი	8,898	4,894
სხვა ხარჯი	486,321	213,864
	2,210,409	1,862,544

18. საპროცენტო ხარჯი (ნეტო)

ჯგუფის საპროცენტო ხარჯი (ნეტო) შეადგენს:

	2022	2021
მიღებულ სესხებზე	216,499	157,912
საგარანტიო მომსახურებაზე	385,152	46,435
ფინანსურ იჯარაზე	10,829	37,038
	612,480	241,385

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი (ნეტო) შეადგენს:

	2022	2021
მიღებულ სესხებზე	149,759	138,459
საგარანტიო მომსახურებაზე	384,964	46,435
ფინანსურ იჯარაზე	10,829	36,577
	545,552	221,471

19. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა, თუმცა კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,884,961	-	2,884,961
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,519,605	-	2,519,605

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

სულ ფინანსური აქტივები	5,404,566	-	5,404,566
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,701,700)	-	(3,701,700)
მოკლევადიანი სესხები	(1,808,072)	-	(1,808,072)
საიჯარო ვალდებულებები	(84,976)	-	(84,976)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,594,748)	-	(5,594,748)
წმინდა ლიკვიდობა	(190,182)	-	(190,182)

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,316,687	-	3,316,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,484,191	-	2,484,191
სულ ფინანსური აქტივები	5,800,878	-	5,800,878
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,586,652)	-	(3,586,652)
მოკლევადიანი სესხები	(1,433,572)	-	(1,433,572)
საიჯარო ვალდებულებები	(84,976)	-	(84,976)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,105,200)	-	(5,105,200)
წმინდა ლიკვიდობა	695,678	-	897,829

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	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	(4,103,493)	-	(4,078,639)
მოკლევადიანი სესხები	(1,986,036)	-	(1,986,036)
საიჯარო ვალდებულებები	(251,648)	-	(251,648)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,341,177)	-	(6,341,177)
წმინდა ლიკვიდობა	(3,793,532)	-	(3,793,532)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,510,274	-	2,510,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	231,385	-	231,385

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

სულ ფინანსური აქტივები	2,741,659	-	2,741,659
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,063,148)	-	(4,063,148)
მოკლევადიანი სესხები	(1,753,571)	-	(1,753,571)
საიჯარო ვალდებულებები	(178,444)	-	(178,444)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,970,309)	-	(5,995,163)
წმინდა ლიკვიდობა	(3,253,504)	-	(3,253,504)

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ჯგუფის სავალუტო რისკის ანალიზი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
დოლარი	275,458	(501,274)	(225,816)
სულ	275,458	(501,274)	(225,816)
2021 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ევრო	-	(328,374)	(328,374)
	-	(328,374)	(328,374)

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

გავლენა მოგება ზარალზე	2022	2021
აშშ დოლარის 10% გამყარება	22,582	(32,837)
აშშ დოლარის 10% გაუფასურება	(22,582)	32,837
ევროს გამყარება 10%		(5,889)
ევროს გაუფასურება 10%		5,889

კომპანიის სავალუტო რისკის ანალიზი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
დოლარი	275,458	(3,667)	271,791
	275,458	(3,667)	271,791

2021 წლის 31 დეკემბერი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ევრო	-	(58,891)	(58,891)
	-	(58,891)	(58,891)
გავლენა მოგება ზარალზე		2022	2021
აშშ დოლარის 10% გამყარება		(27,179)	
აშშ დოლარის 10% გაუფასურება		27,179	
ევროს გამყარება 10%			(5,889)
ევროს გაუფასურება 10%			5,889

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;

- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწეიტრალეზლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია სასამართლო დავები სადაც წარმოადგენს მოპასუხეს. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

21. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის დაიცვას ჯგუფის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

ჯგუფი ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად; მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

მახასიათებლებების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალური სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან დასაკორექტირებლად, ჯგუფში შეიძლება შეცვალოს დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მეწილეებს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლების განმავლობაში განხორციელებული ბრუნვა და 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ.

ამონაგები	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	150,093	686,382
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	6,794	75,584
რეალიზაციის თვითღირებულება	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	-	483,162
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	76,780	74,400
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	847	-
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	6,822	3,008
ფინანსური ხარჯი	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	10,000	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	-	12,712
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	169	-
არასაოპერაციო ხარჯი	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	-	7,876
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	63,799	63,799

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	12,304	173,160
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	931,037	1,211,960
შპს პიჩფორკ ტრეიდინგი	დაკავშირებული მხარე	103,412	103,412

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
შპს პაუერ ენდ ბიუთი	დაკავშირებული მხარე	-	-
შპს ინერტული მასალები	შვილობილი საწარმო	362,636	246,605
შპს ჯორჯიან ინდასტრი	დაკავშირებული მხარე	-	89,188

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაღურება	ურთიერთობის ტიპი	2022	2021
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლე ვადიანი სარგებელი		206,250	213,546

23. წინა პერიოდის შეცდომების გადაანგარიშება

ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიცირება. კორექტირებებმა და რეკლასიფიცირებამ შემდეგი გავლენა იქონია ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ანგარიშგებაზე:

ეფექტი კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	4,884,544	(14,310)	4,898,854
არამატერიალური აქტივები	1,406	(126,705)	128,111
მარაგები	1,525,882	(90,138)	1,616,020
გრძელვადიანი სესხი	16,510	232,465	16,510
მიღებული ავანსები	201,769	13	201,756
ანარიცხები	119,227	119,227	-
საიჯარო ვალდებულება	251,648	10	251,638
მოკლევადიანი სესხები	1,986,036	232,465	1,986,036
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	4,078,639	(24,854)	4,103,493
საგადასახადო ვალდებულებები	179,115	(23)	179,138
გაუნაწილებელი მოგება	2,391,797	(325,526)	2,717,323

შპს „ჯიარჯი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ეფექტი ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
მარაგები	1,339,006	(66,792)	1,272,214
არამატერიალური აქტივები	-	126,705	126,705
ანარიცხები	119,227	(119,227)	-
სავაჭრო და სხვა			
ვალდებულებები	4,038,294	24,854	4,063,148
აღმინისტრაციული ხარჯები	1,982,172	(119,628)	1,862,544
თვითღირებულება	19,080,395	(401)	19,045,737
გაუნაწილებელი მოგება	2,493,537	154,286	2647823

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხები - კომპანიამ საანგარიშგებო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში აიღო 2,733,804 ლარის და დაფარა 2,831,648 სასესხო ვალდებულებები.

დივიდენდის გამოცხადება - კომპანიამ საანგარიშგებო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში დამფუძნებელზე გასცა 790,421 ლარის დივიდენდი.

კომპანიამ საანგარიშგებო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში (მარტის თვეში) დააფუძნა მეორე შვილობილი ჯიარჯი დიველოპმენტი. აღნიშნულ პერიოდში ინვესტიციებში განხორციელებული ცვლილებებია:

ინერტული მასალები - კაპიტალში თანხის შეტანა 66,000 ლარი.

ჯიარჯი დიველოპმენტი - კაპიტალში თანხის შეტანა 413,500 ლარი.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ჯიარჯი“-ის დირექტორმა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 14 დეკემბერს

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მონაცემებით)

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ
2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა
3. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები
4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
5. სოციალური და დასაქმების საკითხები
6. შვილობილი კომპანიის მიმოხილვა
7. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
8. კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები
9. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „ჯიარჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრაციის თარიღია 2013 წლის 19 მარტს. 2022 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.

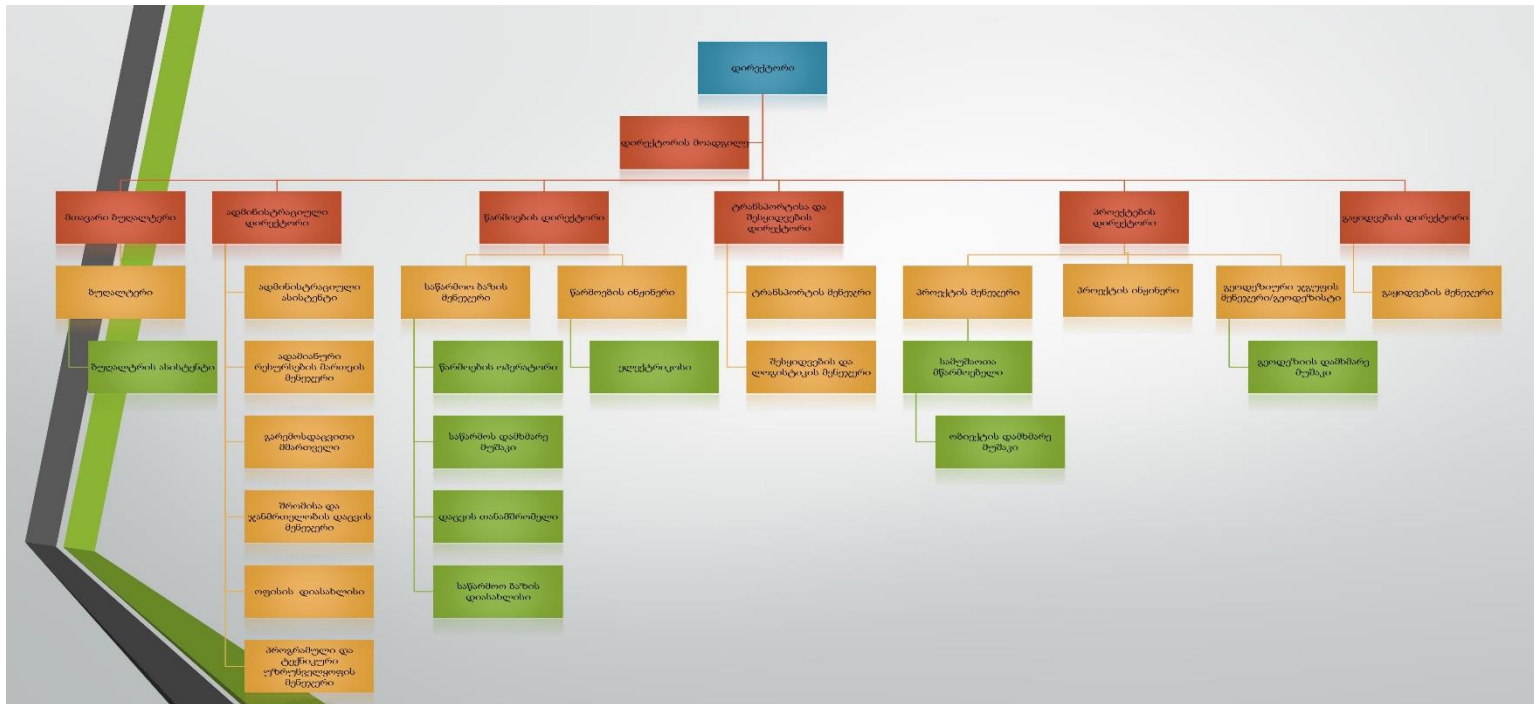
კომპანია ფლობს შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შედიოდა ერთი შვილობილი კომპანია: შპს ინერტული მასალები, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 6 დეკემბრს (რეგისტრაციის ქვეყანა: საქართველო). შპს „ინერტული მასალების“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს ჯიარჯი. შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა 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 მართვისთვის საჭირო თანამშრომლები. კომპანია

„ჯიარჯის“ სტრუქტურა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

კომპანიის სტრუქტურა



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 ხელშეწყობა. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით. ჯგუფი მომგებიანი იყო 2022 წელს. ჯგუფის მოგებამ 2022 წელს შეადგინა 300,910 ლარი (2021 – 2,444,330 ლარი), ხოლო კომპანიის 2022 წელს - 65,106 ლარი (2021 წ. - 2,090,417 ლარი) . ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 13,886,011 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი – 9,471,124 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 ნორიოში, ყაზბეგის რაიონ სოფელ კობში და ხობის რაიონ სოფელ პატარა ფოთში. საწარმოო ბაზებზე დასაქმებულია საშუალოდ 60 თანამშრომელი. კომპანიის, ძირითადი მარეტიკულურ-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:

- ასფალტ-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:

	2022	2021
ამონაგები	25,019,346	23,709,179
საერთო მოგება	4,565,041	5,411,696
საოპერაციო მოგება	1,160,451	2,699,031
წლის წმინდა შემოსავალი	300,910	2,444,330

	2022	2021
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	17%	23%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	5%	11%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	1%	10%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	3.2%	23%

ფინანსური კოეფიციენტები	2022	2021
სულ მიმდინარე აქტივები	7,794,810	4,163,665
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	11,589,535	6,489,596
სულ კაპიტალი	1,819,042	1,897,514

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:	2022	2021
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	115	85
ასფალტ ბეტონის დამამუშავებელი ქარხნების რაოდენობა	3	3

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 2023 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.
- შპს ჩინეთის რკინიგზის 23-ე ბიუროს E60 ავტომაგისტრალი სამტრედია - გრიგოლეთის მონაკვეთი.

- შპს დელტა მშენებელი - მახათას მთის მიმდებარე ტერიტორიაზე გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

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, როგორცაა 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 გადაწყვეტილებით 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:

14 დეკემბერი 2023

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, როგორცაა 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 გადაწყვეტილებით ჯგუფში არ არსებობს

7. სამომავლო გეგმები

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის განვითარებას 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:

14 დეკემბერი 2023