

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

ბიზან ზეიწყაიშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვეველობების და განსჯის შესახებ	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	სხვა ფინანსური აქტივები	15
8	მარაგები	15
9	გაცემული სესხები	15
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
11	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
12	საწესდებო კაპიტალი	16
13	ნასესხები სახსრები	17
14	სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	18
15	ამონაგები	19
16	გაყიდვების ხარჯები	19
17	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20
18	საფინანსო ხარჯები	20
19	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	20
20	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

ბოჯან ზეიუაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯგუ გრუპის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯგუ გრუპის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მსს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ქეთევან ჭყიშვილი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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 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 გამოზრდილ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ქეთევან ზეიფაშვილი



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.

შპს ფრანსუოთერპაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2020 წლის 23 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ზედაძეშვილი

შპს „ჯეო გრუპი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	10,171,671	7,083,701
არამატერიალური აქტივები		27,670	32,108
სხვა ფინანსური აქტივები	7	486,795	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,686,136	7,115,809
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,216,420	939,552
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,812,391	2,492,158
გაცემული სესხები	9	-	94,943
სხვა საგადასახადო აქტივები, წმინდა		310,821	-
სხვა ფინანსური აქტივები	7	-	1,092,742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,763,345	1,032,622
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,102,976	5,652,017
სულ აქტივები		18,789,113	12,767,825
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	270,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,362,311	716,216
სულ კაპიტალი		3,632,311	716,216
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	3,120,753	2,050,919
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		133,561	181,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,254,314	2,232,238
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	1,316,337	2,326,701
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	10,524,714	6,958,797
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		61,438	64,986
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		-	468,887
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,902,488	9,819,371
სულ ვალდებულებები		15,156,802	12,051,609
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,789,113	12,767,825

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 23 ივლისს.

ნინო კიკაბიძე
 გენერალური მენეჯერი

ანა სამაგლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჯეო გრუპი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები			
გაყიდვების ხარჯები	15	66,568,020 (61,619,104)	42,345,955 (39,664,330)
მთლიანი მოგება		4,948,916	2,681,624
საერთო და ადმინისტრაციული ძანახარჯები			
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	(1,809,677) 364,272	(1,548,953) 287,192
საოპერაციო შემოსავალი		3,503,510	1,419,863
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	18	23,042 (880,457)	90,673 (966,247)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,646,095	544,289
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,646,095	544,289
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,646,095	544,289

შპს ჯეო გრუპი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	426,987	426,987
წლის მოგება	-	544,289	544,289
სულ სრული შემოსავალი	-	544,289	544,289
საწესდებო კაპიტალის შემცირება გამოცხადებული დივიდენდები	-	(255,060)	(255,060)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	716,216	716,216
წლის მოგება	-	2,646,095	2,646,095
სულ სრული შემოსავალი	-	2,646,095	2,646,095
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	270,000	-	270,000
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	270,000	3,362,311	3,632,311

შპს აგეო გრუპი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,646,095	544,289
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,160,701	967,204
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(184,989)	(64,986)
ფინანსური შემოსავალი		(23,042)	(90,673)
ფინანსური ხარჯი	18	880,457	966,247
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		4,479,223	2,322,080
ზრდა/ შემცირება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		(2,320,233)	1,695,792
ზრდა მარაგებში		(276,868)	(508,098)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში (შემცირება)/ ზრდა სხვა საგადასახადო დავალიანებებში, წმინდა		3,643,613	1,423,004
		(779,708)	235,052
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		266,804	2,845,750
გადახდილი პროცენტი		(829,964)	(796,406)
მიღებული პროცენტი		23,042	95,079
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,939,106	4,466,503
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,585,496)	(183,509)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		431,880	-
ფულადი სახსრები დეპოზიტზე		605,947	(54,843)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(547,669)	(238,352)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან		5,300,000	1,062,600
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(8,230,714)	(4,106,809)
მფლობელების მიერ კაპიტალში შენატანი	12	270,000	-
გადახდილი დივიდენდები		-	(242,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,660,714)	(3,286,209)
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,032,622	90,680
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს		1,763,345	1,032,622

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2019 წლის 31 დეკემბერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205251537.

კომპანიის მფლობელები არიან ქალბატონი ნინო კიკაბიძე (50%) და ბატონი გიორგი მარკოიშვილი (50%), რომლებიც აგრეთვე ჩართულები არიან კომპანიის ხელმძღვანელობაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია საჯარო ინფრასტრუქტურის (გზები) მშენებლობის პროექტებში, ძირითადად საჯარო ტენდერების გავლით, რომლებიც ცხადდება სხვადასხვა სამთავრობო იურიდიული პირების მიერ საქართველოში. 2017 წელს, კომპანიამ დაიწყო ასფალტის მის კუთვნილ მობილურ ასფალტის ქარხანაში წარმოება და გაყიდვა საქართველოს ბაზარზე. 2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ბიტუმის ემულსიის წარმოება საკუთარი ბიტუმის ემულსიის ქარხანაში და ასევე გაყიდვაც საქართველოს ბაზარზე.

2019 წელს, კომპანიას დაახლოებით 166 თანამშრომელი ჰყავდა (2018: 140 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია 26 მაისი მოედანი #2, I კორპ. VI სართული, 0160, თბილისი, საქართველო.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. შპს ჯეუ გრუპის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში.

ისინი მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

მსს ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

გიორგი მარკოიშვილი

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება ლარში, თარიღისთვის არსებული კურსით. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულია ტრანზაქციის თარიღზე არსებული სავალუტო კურსით. შემოსულობა და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია მსგავსი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებიდან, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლის ხარჯებში.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი (\$) 1 = ლ 2.8677 (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ 2.6766) და €1 = ლ 3.2095; 2018 წლის 31 დეკემბერი: : და €1 = ლ 3.0701). არსებობს გაცვლითი კურსების შეზღუდვები და სავალუტო კონტროლი ლარის სხვა ვალუტაში კონვერტაციისთვის. ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

წარსადგენი ვალუტა. თანხები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ქარულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება იმისა განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მყისიერად მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება დია აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

ქეთევან ჭეიფიძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლების საბალანსო ღირებულებას ამატებს მსგავსი მუხლების სათანადო ნაწილების ღირებულებას, როდესაც მსგავსი ხარჯები გაიწევა და მოსალოდნელია, რომ სათანადო ნაწილები გამოიწვევს დამატებით სამომავლო სარგებელს კომპანიისთვის. შეცვლილი ნაწილების საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ყველა სხვა სარემონტო და მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება მოგება-ზარალში, იმ პერიოდში, როდესაც ხარჯი გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	30 წელი
• ქარხანა	10-15 წელი
• სამშენებლო აღჭურვილობა	3 - 10 წელი
• ავტომობილები	5 - 10 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	3 - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები: ცალკე შეძენილი ლიცენზიები (პროგრამული უზრუნველყოფის ჩათვლით) და სხვა არამატერიალური აქტივები გამოსახულია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები გააჩნიათ და ტარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების ღირებულების შეფასებული სასარგებლო ვადაზე გადანაწილებლად, რაც შემდეგია:

პროგრამული უზრუნველყოფისა და ამასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 4-10 წელი.

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნება აქტივი) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან (CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ბიზნეს გრუპი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა- ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა კომპანიას, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა ნასესხებ სახსრებში, საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

გაყიდვებისა და უკუიჯარის გარიგებებისთვის, რომლებიც აისახება ფინანსური იჯარის უკუიჯარაში ნებისმიერი გამყიდველის-მოიჯარის მიერ გარიგებისას განხორციელებული რეალიზაციის შემოსულობა გადავადდება და ამორტიზდება მოგება-ზარალის გავლით იჯარის ვადის განმავლობაში.

როდესაც გარიგების შედეგები აისახება საოპერაციო იჯარაში და გარიგება რეალური ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ნებისმიერი მოგება-ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ან გადავადდება და ამორტიზდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც აქტივის გამოყენებაა მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებში, რომლებშიც არსებითად ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი მეიჯარის მიერ არის დაკავებული, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადახდები (მეიჯარის მიერ მიღებული სარგებლის გამოკლებით) დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები. სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველი აღიარების თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის არსებული ყველა სხვაობის გამოყენებით, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც საპროცენტო დანახარჯი ნასესხების სახსრების ვადის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების ანგარიშსწორების სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.

ანარიცხები. ანარიცხები სასამართლო დავებისთვის აღიარდება მაშინ, როდესაც: როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

ბიზნეს გეოგრაფია

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმ დონემდე, სანამ არ იქნება იმის ალბათობა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგები სარწმუნოდ შეფასებადია. ამონაგებები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა საგაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გადასცემს მნიშვნელოვან რისკებსა და მფლობელობის სარგებელს და ხელმძღვანელობის კონტროლს მომხმარებელს და მომხმარებელი მიიღებს მიწოდებას.

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან-აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგების შედეგი შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს გარიგების დასასრული ეტაპის მითითებით. ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდებში, როდესაც მომსახურებები გაწეულ იქნა დასრულების პროცენტით.

სახელშეკრულებო ამონაგები და სახელშეკრულებო ხარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და დანახარჯები შესაბამისად, ხელშეკრულების ძალაში ყოფნის დასრულების ეტაპის მითითებით, იმ საანგარიშო პერიოდის თარიღით, როდესაც ხელშეკრულების შედეგების სარწმუნოდ განსაზღვრაა შესაძლებელი. შედეგების სარწმუნო შეფასება მოითხოვს დასრულების ეტაპის სარწმუნო შეფასებას, სამომავლო ხარჯებსა და თანხის ამოღებადობას.

კომპანია იყენებს „დასრულების პროცენტულობის მეთოდს“ სათანადო თანხის განსაზღვრად, რათა აღიარება მოხდეს მოცემულ პერიოდში. დასრულების ეტაპი ფასდება საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული სახელშეკრულებო ხარჯების მითითებით, როგორც სულ შეფასებული ხარჯების პროცენტი ყოველი ხელშეკრულებისთვის. საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან, არ შევა სახელშეკრულებო ხარჯებში დასრულების ეტაპის განსაზღვრისას. ხარჯები, რომლებიც კავშირშია გარიგების ან ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან წარმოდგენილია, როგორც მარაგები, წინასწარი გადახდები ან სხვა აქტივები, მათი ბუნების საფუძველზე და იმაზე დაყრდნობით, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ ხარჯები ანაზღაურდება.

მაშინ, როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგები სარწმუნოდ ვერ ფასდება, სახელშეკრულებო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ გაწეულ სახელშეკრულებო ხარჯების დონემდე, რომლის ანაზღაურებადობის ალბათობა არსებობს. კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ხარჯებს მათი გაწევისას.

ქეთევან ჭეიშიაშვილი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო სამუშაოს, დავებისა და წამახალისებელი გადახდების ვარიანტები შედის ხელშეკრულების ამონაგებში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებული იყოს მომხმარებელთან და შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს.

კომპანია აქტივად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც გაწეული ხარჯები, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით), აღემატება მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურებს. მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც მომხმარებლების მიერ ჯერ გადაუხდელობა და დაკავება შესულია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“.

კომპანია ვალდებულებად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები აღემატება გაწეული ხარჯებს, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით).

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსური ანგარიშგებებში მოწოდებულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშო წლის ბოლოს ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

ბიზნეს გრუპი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში სამომოსავლო გადასახადის გარდა“, საოპერაციო დანახარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

2015 წლის დეკემბრიდან, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს წმინდა საფუძველზე, ფინანსთა მინისტრის მიერ გამოცემული ბრძანება 407-ის საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 2015 წლის 7 დეკემბრით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნდა იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განეხორციელებინა საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები. მაგრამ 2019 წლის იანვარში ძალაში შევიდა კანონი დაგროვებითი პენსიების შესახებ, რომლის თანახმად, კომპანია ელექტრონული სისტემის საშუალებით, პენსიას იხდის თანამშრომლის ინდივიდუალური საპენსიო ანგარიშზე, დასაბეგრი ხელფასის 2 პროცენტის ოდენობით.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის მფლობელისთვის დივიდენდების განაწილება აღიარდება როგორც ვალდებულება კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დადასტურდება კომპანიის მფლობელის მიერ.

ქეთევან ჭეიშვილი

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 10).

რეზან ზეიოაშვილი

შპს ჯეო გრუპი
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებული მხარე
გაცემული სესხები (საპროცენტო მოთხოვნა) (შენიშვნა 9)	-	-	94,943	-

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თანხები შემდეგია:

ქართული ლარი	2019		2018	
	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებული მხარე	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებული მხარე
ამონაგები (შენიშვნა 15)	-	-	-	71,105
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
ფულადი სახსრები (საწესდებო კაპიტალის ზრდა) (შენიშვნა 12)	-	-	242,000	-
	270,000	-	-	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე შესულია თანამშრომელთა ხარჯებში (შენიშვნა 17) და შეადგენს 331,402 ლარს (2018: 272,064 ლარი).

მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაციების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 12.

ქეთევან ჭეიფაძე

შპს ჯგუ გრუპი
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

6 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	შენიშნა- ნაგებობები	ქარხანა	სამშენებლო აღჭურვილობა	ავტომობილები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	387,832	2,604,692	4,471,231	345,131	207,560	8,016,447
დაგროვილი ცვეთა	(6,907)	(68,983)	(630,880)	(78,714)	(39,450)	(824,933)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
დამატებები	-	-	799,080	28,745	31,566	859,391
გასვლები	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(173,646)	(633,413)	(87,474)	(59,743)	(967,204)
გასვლისას	-	-	-	-	-	-
ლიკვიდირებული	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	5,270,311	373,876	239,127	8,875,838
დაგროვილი ცვეთა	(19,834)	(242,629)	(1,264,293)	(166,188)	(99,193)	(1,792,137)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
დამატებები	-	564,322	3,549,149	263,985	138,412	4,515,868
გასვლები	-	-	(287,754)	(152,295)	(7,799)	(447,849)
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(205,795)	(780,001)	(99,207)	(59,159)	(1,157,090)
გასვლისას	-	-	-	-	-	-
ლიკვიდირებული	-	-	88,523	87,304	1,215	177,042
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	355,070	2,720,589	6,575,936	307,474	212,602	10,171,672
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	387,832	3,169,014	8,531,706	485,566	369,739	12,943,857
დაგროვილი ცვეთა	(32,762)	(448,424)	(1,955,770)	(178,091)	(157,137)	(2,772,185)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	355,070	2,720,589	6,575,936	307,474	212,602	10,171,672

სამშენებლო ძირითადი საშუალებების უმეტესობა და გარკვეული ავტომობილები 6,394,426 ლარის
 ოდენობის წმინდა საბალანსო ღირებულებით შეძენილ იქნა ფინანსური იჯარის შეთანხმების
 საფუძველზე სს თიბისი ლიზინგისაგან და შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან (2018 წლის 31
 დეკემბერი: 4,508,614 ლარი).

ბიჭან ზეიწყაძე

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა და ავტომობილები ფინანსური ლიზინგით რომელიც ღირებულებამაც სულ შეადგინა 2,799,048 ლარი.

2017 წელს კომპანიამ აიღო განვადება შპს Wirtgen Georgia-სგან და შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა, რომლის ღირებულებამაც სულ შეადგინა 1,735,965 ლარი. სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადები და გადახდის განრიგი 2018 წლის აპრილში და მოგვიანებით 2019 წლის იანვარში გადაიხედა. 2019 წლის დეკემბერში კომპანიამ ხელი მოაწერა შპს Wirtgen Georgia -სთან დადებული ხელშეკრულების შესწორებას, სადაც აღნიშნულია, რომ განვადების პერიოდი უნდა განახლდეს 2020 წლის მაისიდან 2021 წლის დეკემბრამდე.

7 სხვა ფინანსური აქტივები

სხვა ფინანსური აქტივები მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს სს თიბისი ბანკში დეპოზიტზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა საბანკო გარანტიებისთვის, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური ინსტიტუტების მიერ კომპანიის პარტნიორებისთვის სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებით.

შეზღუდული ფულადი სახსრების თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. შეზღუდული ფულადი სახსრების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის რეალურ ღირებულებას. სულ შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

8 მარაგები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული		
სათადარიგო ნაწილები	993,389	748,979
სხვა მარაგები	186,819	138,758
	36,212	51,815
სულ მარაგები	1,216,420	939,552

9 გაცემული სესხები

2014 წლის 22 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 295.000 ლარის ოდენობის სესხი ყოველ მფლობელზე 12 %-იანი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 36 თვიანი დაფარვის ვადით. სესხების ძირი თანხა სრულად იქნა დაფარული 2016 წელს. დარჩენილი მისაღები პროცენტი 94,943 ლარის ოდენობით დაიფარა 2019 წლის განმავლობაში. კომპანიას სხვა გაცემული სესხები არ აქვს.

ბიკან ზეიფაძე

შპს „ჯეო გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
თანხები, რომლებიც მისაღებია მომხმარებლებისგან, სახელშეკრულებო სამუშაოებისთვის	3,865,994	2,330,779
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3,865,994	2,330,779
გადახდილი ავანსები	946,397	161,379
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,812,391	2,492,158

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოთხოვნების ნაშთებს გაუფასურების ტესტი ჩაუტარა ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და უზრუნველყო გაუფასურების დარიცხვა 51, 129 ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნული ლარი) (შენიშვნა 17). ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები სრულად ამოღებადია, შესაბამისად დამატებითი გაუფასურების ხარჯები აღიარებული არ არის.

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	212,484	33,228
მოთხოვნისთანავე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	1,550,861	679,394
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	320,000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,763,345	1,032,622

12 საწესდებო კაპიტალი

სარეგისტრაციო დოკუმენტების მიხედვით, 2008 წლის 23 აპრილს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მფლობელების რეზოლუციის მიხედვით, რომელიც თარიღდება 2016 წლის 1 ოქტომბრით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 100,000 ლარით და 125,000 ლარით და სრულად იყო გადახდილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

2018 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 255,060 ლარის ოდენობის დივიდენდები ყველა დივიდენდი გამოცხადდა და გადახდილია ლარში.

კომპანიის მფლობელთა დადგენილების შესაბამისად, რომელიც თარიღდება 2019 წლის 16 ივლისით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 270,000 ლარით, რაც სრულად იქნა გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

ჩიორა ზეიფაძე

შპს ჯეო გრუპი
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	116,899	367,457
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	751,584	1,185,231
განვადება (შენიშვნა 6)	447,854	774,013
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,316,337	2,326,701
გრძელვადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	103,498	219,164
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	2,081,975	1,131,052
განვადება (შენიშვნა 6)	935,279	700,703
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,120,753	2,050,919
სულ ნასესხები სახსრები	4,437,090	4,377,620

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს სს ვითიბი ბანკისგან აღებულ სესხს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შეთანხმების/ შესწორების თარიღი	დაფარვის თარიღი	სახელშეკრულებო თანხა	საწყისი ვალუტა	წლიური სახელშეკრულებო პროცენტი
17-თებ-17	17-თებ-20	785,000	GEL	12% - 14.5%
19-იან-17	20-ივნ-22	288,000	GEL	11% - 12.5%

კომპანიამ მისი უძრავი და მოძრავი ქონება ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დააგირავა 773 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 368 ათასი ლარი). 2019 ფინანსური წლის განმავლობაში მიღებული ნასესხები სახსრებისთვის ასევე დაგირავებულ იქნა აქციონერების საკუთრებაში მყოფი უძრავი ქონებაც.

ქეთევან ნუბიძე

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა : მინიმალური საიჯარო გადახდა საფინანსო იჯარით და მათი ამჟამინდელი ღირებულება შემდეგია::

ქართული ლარი	1 წელში დასაფარი	1-დან 5 წლამდე დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,058,057	2,321,887	-	3,379,944
შემცირებული სამომავლო საფინანსო დარიცხვებით	(306,473)	(239,912)	-	(546,385)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	751,584	2,081,975	-	2,833,559
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,633,395	1,309,760	-	2,943,156
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(448,164)	(178,679)	-	(626,843)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,185,231	1,131,081	-	2,316,313

იჯარის ვალდებულებები ეფექტურად არის უზრუნველყოფილი, რადგან იჯარით გაცემული აქტივი დეფოლტის შემთხვევაში უზრუნდება მეიჯარეს. გრძელვადიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები, რომელიც აღრიცხულია ნასესხები სახსრების ნაწილში, გადასახდელია 2022 წლის ბოლომდე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 789,460 ლარის ოდენობის იჯარის ვალდებულება ევროშია დენომინირებული (2018 წლის 31 დეკემბერი: ევროში დენომინირებული - ნული). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საფინანსო იჯარის ვალდებულებაზე მერყეობს 16% დან 36%-მდე წლიურად და ევროში დენომინირებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებზე არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წლიურად 10.5%-დან 13.20%-მდე მერყეობს.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები	4,680,259	3,984,293
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	4,680,259	3,984,293
თანამშრომელთა სარგებელის დაგროვილი ხარჯები მიღებული ავანსები	310,769	285,376
	5,533,686	2,689,128
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	10,524,714	6,958,797

ბილანსი შეიქმნა

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2019 წლის 31 დეკემბერი

15 ამონაგები

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ქართული ლარი	2019	2018
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	61,224,825	32,137,996
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	5,343,195	10,207,959
სულ ამონაგები	66,568,020	42,345,955

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მისი ასფალტის ქარხანა გადაიტანა თბილისიდან გომში, ქალაქგარეთ ახალ ადგილზე, თავისი სავაჭრო ფართობის გასაფართოებლად, რასაც გარკვეული დრო დასჭირდა და ასევე შეიძინა ახალი ასფალტის ქარხანა (შენიშვნა 1).

გარანტია. კომპანია იძლევა 24-36 თვიან გარანტიას, სამშენებლო სამუშაოების დასრულების და გადაცემის დამადასტურებელი სერტიფიკატის გამოცემის შემდეგ და თავის თავზე იღებს ნებისმიერი გამოვლენილი დეფექტის აღმოფხვრას. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის რაიმე სახის საგარანტიო ანარიცხები აღიარებული ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა კომპანიის ისტორიულ წარმადობას გარანტიის პირობებში.

16 გაყიდვების ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
შემენილი სამშენებლო მომსახურება	46,157,011	21,371,202
საქონლის ღირებულება	4,266,388	8,134,981
ქირავნობის ხარჯები	3,604,579	2,815,565
თანამშრომელთა ხარჯები	3,034,534	2,174,393
საწვავის ღირებულება	2,486,124	3,112,814
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	1,067,887	879,283
რემონტი და მოვლა-შენახვა	930,719	602,842
ტრანსპორტირების ხარჯები	71,862	573,249
სულ გაყიდვების ხარჯები	61,619,104	39,664,330

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
თანამშრომელთა ხარჯები	989,842	943,475
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	92,814	87,920
პროფესიონალური ხარჯები	89,062	53,911
სხვა ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	86,872	-
საოფისე მარაგები და კომუნალურები	86,676	42,717
რემონტი და მოვლა-შენახვა	63,495	1,049
უიმედო ვალების ხარჯები	51,129	-
ჯარიმები	49,701	168,085
საგადასახადო ხარჯები	43,914	54,749
ქირავნობის ხარჯები	39,396	36,000
უსაფრთხოების ხარჯები	38,330	20,421
საბანკო ხარჯები	32,969	38,905
იურიდიული ხარჯები	13,750	17,500
დაზღვევის ხარჯები	10,301	3,307
სხვა ხარჯები	121,426	80,914
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,809,677	1,548,953

18 საფინანსო ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	821,378	978,906
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი) შემოსულობა, წმინდა	59,079	(12,659)
სულ საფინანსო ხარჯები	880,457	966,247

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბიზნეს გრუპი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოებაში ფიზიკურ პირებთან და შპს ჩაბი-სთან მშენებლობის ხელშეკრულების დარღვევასთან დაკავშირებით. სარჩელის თანახმად, კომპანიამ მოსარჩელებს უნდა აუნაზღაუროს 51.000 ლარი. 2018 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ წააგო საქმე პირველი ინსტანციის სასამართლოში, თუმცა ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის წარმატებით უარყოფს სარჩელს საკასაციო სასამართლოში და ამგვარად, ზარალის ანარიცხი არ გაკეთებულა მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების მომენტისთვის ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მას რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოჰყოლია კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ქსელზე, კომპანიამ არ შეაჩერა საქმიანობა, არ ყოფილა თანამშრომლების თანამდებობიდან განთავისუფლების ფაქტები და ხელფასების განაკვეთების შემცირება. კომპანია აქტიურად აგრძელებს სამშენებლო პროექტების წარმოებას. კრიტიკული პანდემიური პერიოდის განმავლობაში, სათაო ოფისი გადავიდა დისტანციური მართვის რეჟიმში, მეორეს მხრივ, ადგილზე მომუშავე თანამშრომლები მუდმივად დაკვირვების ქვეშ იმყოფებოდნენ, აკვირდებოდნენ მათ ჯანმრთელობას და უზრუნველყოფილი იყო უსაფრთხოების ყველა სახის სტანდარტი. თუმცა, სამომავლო ეფექტის საიმედოდ პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კომპანიამ გააძლიერა თავისი ტექნიკური შესაძლებლობები ძირითად საშუალებებში ინვესტირების გზით. 2020 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ შეიძინა 10 ახალი თვითმცლელი და მეორე ასფალტბეტონის ქარხანა შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიასთან და სს თიბისი ლიზინგთან ფინანსური იჯარის შეთანხმებაზე ხელმოწერით.

ქეთევან ბერიუაშვილი

**შპს „ჯეუ გრუპი“
მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წელი**

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი და საქმიანობა.

საგზაო-სამშენებლო კომპანია შპს „ჯეუ გრუპი“ დაფუძნებულია 2008 წელს საქართველოში და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიას ფლობს ორი ფიზიკური პირი ნინო კიკაბიძე (50%) და გიორგი მარკოიშვილი (50%). კომპანიის მფლობელები ასრულებენ აღმასრულებელი დირექტორების ფუნქციებს და მონაწილეობენ კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვაში.

პირველად ეტაპზე, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სამშენებლო ტექნიკის იჯარა. 2011 წლიდან კომპანიამ შეიცვალა პროფილი და სრულად გადაერთო მიწის სამუშაოებზე, კერძოდ: ქვაბულების მომზადება, საავტომობილო გზის მიწის ვაკისის მოწყობა, სადემონტაჟო სამუშაოები.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მისი ძირითადი მომხმარებელი სახელმწიფო სექტორია. 2013 წლიდან შპს „ჯეუ გრუპი“ აქტიურად ერთვება სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში და დღემდე წარმატებით ახორციელებს სხვადასხვა სამუშაოებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, კერძოდ: გზების რეაბილიტაცია, ნაპირსამაგრი სამუშაოები, ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობა, სანიაღვრე და წყალსადენი გაყვანილობების მოწყობის სამუშაოები.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, შპს „ჯეუ გრუპის“ 2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი 2018 წელთან შედარებით. ჯამური ზრდა არის ~ 57%.

დასახელება	2019	2018
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	61,224,825	32,137,996
შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	5,343,195	10,207,959
სულ შემოსავალი	66,568,020	42,345,955

წინა წელთან შედარებით შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა გამოწვეულია ინდივიდუალური პროექტის ფარგლებში სამუშაოს მასშტაბის ზრდასთან.

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის შემცირება დაკავშირებულია შპს „ჯეუ გრუპის“ მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებასთან, კერძოდ 2019 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ გადაწყვიტა ასფალტის წარმოების მეორე ქარხნის შეძენა და არსებული ქარხანა გადაიტანა გომში რეალიზაციის არეალის გაზრდის მიზნით. გამომდინარე იქიდან, რომ ახალი ქარხნის იმპორტი და მონტაჟი, ისევე როგორც არსებული ქარხნის ერთი ადგილიდან მეორე ადგილზე გადატანა მოითხოვდა გარკვეულ დროს, 2019 წელს ამ კატეგორიიდან მიღებული შემოსავალი შემცირებულია 2018 წლის განმავლობაში რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით. 2020 წლის იანვარში დასრულდა ახალი ასფალტის ქარხნის სამონტაჟო სამუშაოები და განახლდა საქონლის წარმოება და რეალიზაცია.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წლიდან კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ინვესტიციები და ცვლილებები:

1. თანამედროვე ტექნოლოგიებით სამუშაოებისთვის საჭირო მანქანა-მექანიზმების შეძენა;
2. ასფალტის მობილური ქარხნის გადატანა გომში - რეალიზაციის არეალის გაზრდა;
3. ფინანსური აღიცხვის პოლიტიკის შემუშავება;
4. აღრიცხვის პროცესების შემუშავება და სტანდარტიზება;
5. მენეჯმენტის ახალი გუნდით ფორმირება;
6. სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა

კომპანია გეგმავს საქმიანობის უფრო მეტად გაფართოებას მომავალშიც და აგრძელებს ახალი ტექნოლოგიებით სამუშაოების შესრულებისთვის საჭირო პროცესების შესწავლას და დანერგვას რაც უზრუნველყოფს პროექტების ვადაში და მაღალი ხარისხით შესრულებას.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ ჩატარებია კვლევები, თუმცა რეგულარულად იღებს ინფორმაციას და თვალყურს ადევნებს ტექნოლოგიების განვითარებას, საგზაო-სამშენებლო სტანდარტებში შესულ ცვლილებებს და ამ მიმართულებით ჩატარებულ კვლევებს.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

შპს ჯეუ გრუპი
მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წელი

5. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები, დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

შპს „ჯეუ გრუპის“ 2019 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

	დასახელება	2019	2018
1	მოკლევადიანი აქტივები	8,102,976	5,652,017
2	გრძელვადიანი აქტივები	10,686,136	7,115,809
3	მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,902,488	9,819,371
4	გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,254,314	2,232,238
5	კაპიტალი	3,632,311	716,216

	დასახელება	2019	2018
1	შემოსავალი	66,568,020	42,345,955
2	თვითღირებულება	61,619,104	39,664,330
3	საოპერაციო მოგება	3,503,510	1,419,863
4	საერთო მოგების მარჟა	7%	6%

კომპანიის 2019 წლის შემოსავალის მნიშვნელოვანი ზრდა 2018 წელთან შედარებით გამოწვეულია შპს „ჯეუ გრუპის“ მიერ შესრულებული პროექტების გაზრდილი მოცულობით.

არა ფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2019	2018
1	თანამშრომელთა რაოდენობა	166	140

თანამშრომელთა რაოდენობრივი ზრდა წინა წელთან შედარებით დაკავშირებულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ზრდასთან.

როგორც ზემოთ უკვე აღინიშნა, კომპანია მუდმივად მუშაობს ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ამისთვის გარკვეული ნაბიჯები უკვე გადადგმული აქვს, რისი შედეგიც ისახება მის გაზრდილ ოპერაციებსა და შემოსავალზე 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ

2019 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა საკუთარ კაპიტალში შეიტანეს 270 000 ლარი.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

მენეჯმენტის ხედვით არსებობს გარკვეული რისკები, რომლის შესწავლა და რისკების დაზღვევის გზების ძიება მუდმივად ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანიის მიერ ვერ ხდება პროექტების დროულად შესრულება, პროექტის დროში გადავადება უკავშირდება შესყიდვების ფასების შემდგომ ზრდას და დებიტორებისგან მოთხოვნების ამოღების დაგვიანებას. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პრაქტიკა პროექტების დეტალური წინასწარი შესწავლის, ყოველდღიურად ხდება სამუშაო გრაფიკების და პროექტის მომგებიანობის მონიტორინგი, დებიტორული ნაშთების და ვადების კონტროლი.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია ნედლეულის და ტექნიკის შესყიდვას ახორციელებს ნაწილობრივ არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო მომსახურების მიწოდება და პროდუქციის რეალიზაცია ხორციელდება რეზიდენტ კონტრაგენტებზე; შესაბამისად კომპანია შესყიდული ნედლეულის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

პოლიტიკური არასტაბილურობა - ეს ფაქტორი პირდაპირ კავშირშია ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსებაზე, ვინაიდან პროექტების ინიციატორი და დამკვეთი ძირითადად სახელმწიფო სექტორია. მენეჯმენტი მუდმივად ადევნებს თვალყურს პოლიტიკურ და სოციალურ მოვლენებს, რათა წინასწარ განსაზღვრონ მომავალი სამოქმედო გეგმები და მიზნები.

საოპერაციო რისკები - ინფრასტრუქტურული პროექტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხშირად ხდება პროექტის მსვლელობისას საპროექტო დოკუმენტაციაში ცვლილებები, რაც იწვევს შეფერხებებს საბოლოო მიწოდებაში, დამატებით ფინანსურ დანახარჯებს და ასევე ალტერნატიული პროექტების შეჩერებას ან ანულირებას. მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს შემდეგი პროცედურები რისკის საპასუხოდ: პროექტის წინასწარი დეტალური შესწავლა, ტოპო გადაღება,

შპს ჯეო გრუპი

მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წელი

გრუნტის კვლევა, პროექტის მიმდინარეობის პერიოდში ყოველდღიური დაკვირვება და გაუთვალისწინებელი სამუშაოების წინასწარი აღმოჩენა და ცვლილებების ინიცირება დამკვეთთან.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

23 ივლისი 2020 წელი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200718739



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, | სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

71968647325320



ორიათას ოცი წლის ჯვიდმეტ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1
სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ.
პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია
ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./
ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჯეო გრუპი ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შსს ფასს-
ეზი) მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019წლის 31
დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის
სისწორებაზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საბალური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბალურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდვების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის
2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 64.00 ლარი და
39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონული რეგისტრაციის სისტემისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია
66 (სამოცდაექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შეტანის ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგძლია საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-
გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დასვლოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	სხვა ფინანსური აქტივები	15
8	მარაგები.....	15
9	გაცემული სესხები.....	15
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
11	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
12	საწესდებო კაპიტალი	16
13	ნასესხები სახსრები.....	17
14	სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.....	18
15	ამონაგები.....	19
16	გაყიდვების ხარჯები	19
17	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20
18	საფინანსო ხარჯები	20
19	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	20
20	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეო გრუპი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	10,171,671	7,083,701
არამატერიალური აქტივები		27,670	32,108
სხვა ფინანსური აქტივები	7	486,795	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,686,136	7,115,809
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,216,420	939,552
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,812,391	2,492,158
გაცემული სესხები	9	-	94,943
სხვა საგადასახადო აქტივები, წმინდა		310,821	-
სხვა ფინანსური აქტივები	7	-	1,092,742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,763,345	1,032,622
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,102,976	5,652,017
სულ აქტივები		18,789,113	12,767,825
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	270,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		3,362,311	716,216
სულ კაპიტალი		3,632,311	716,216
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	3,120,753	2,050,919
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		133,561	181,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,254,314	2,232,238
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	1,316,337	2,326,701
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	10,524,714	6,958,797
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		61,438	64,986
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		-	468,887
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,902,488	9,819,371
სულ ვალდებულებები		15,156,802	12,051,609
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,789,113	12,767,825

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 23 ივლისს.

ნინო კიკაბიძე
 გენერალური მენეჯერი

ანა სამაგლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯეო გრუპი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები გაყიდვების ხარჯები	15	66,568,020 (61,619,104)	42,345,955 (39,664,330)
მთლიანი მოგება		4,948,916	2,681,624
საერთო და ადმინისტრაციული ძანახარჯები სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	(1,809,677) 364,272	(1,548,953) 287,192
საოპერაციო შემოსავალი		3,503,510	1,419,863
ფინანსური შემოსავალი ფინანსური ხარჯი	18	23,042 (880,457)	90,673 (966,247)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,646,095	544,289
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,646,095	544,289
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,646,095	544,289

შპს ჯეო გრუპი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	426,987	426,987
წლის მოგება	-	544,289	544,289
სულ სრული შემოსავალი	-	544,289	544,289
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(255,060)	(255,060)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	716,216	716,216
წლის მოგება		2,646,095	2,646,095
სულ სრული შემოსავალი	-	2,646,095	2,646,095
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	270,000	-	270,000
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	270,000	3,362,311	3,632,311

შპს ჯეო გრუპი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,646,095	544,289
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,160,701	967,204
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(184,989)	(64,986)
ფინანსური შემოსავალი		(23,042)	(90,673)
ფინანსური ხარჯი	18	880,457	966,247
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე			
		4,479,223	2,322,080
ზრდა/ შემცირება სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		(2,320,233)	1,695,792
ზრდა მარაგებში		(276,868)	(508,098)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში (შემცირება)/ ზრდა სხვა საგადასახადო დავალიანებებში, წმინდა		3,643,613	1,423,004
		(779,708)	235,052
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში			
		266,804	2,845,750
გადახდილი პროცენტი		(829,964)	(796,406)
მიღებული პროცენტი		23,042	95,079
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		3,939,106	4,466,503
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,585,496)	(183,509)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		431,880	-
ფულადი სახსრები დეპოზიტზე		605,947	(54,843)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(547,669)	(238,352)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან		5,300,000	1,062,600
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(8,230,714)	(4,106,809)
მფლობელების მიერ კაპიტალში შენატანი	12	270,000	-
გადახდილი დივიდენდები		-	(242,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,660,714)	(3,286,209)
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	11	1,032,622	90,680
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს			
		1,763,345	1,032,622

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2019 წლის 31 დეკემბერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205251537.

კომპანიის მფლობელები არიან ქალბატონი ნინო კიკაბიძე (50%) და ბატონი გიორგი მარკოიშვილი (50%), რომლებიც აგრეთვე ჩართულები არიან კომპანიის ხელმძღვანელობაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია საჯარო ინფრასტრუქტურის (გზები) მშენებლობის პროექტებში, ძირითადად საჯარო ტენდერების გავლით, რომლებიც ცხადდება სხვადასხვა სამთავრობო იურიდიული პირების მიერ საქართველოში. 2017 წელს, კომპანიამ დაიწყო ასფალტის მის კუთვნილ მოხილურ ასფალტის ქარხანაში წარმოება და გაყიდვა საქართველოს ბაზარზე. 2019 წელს კომპანიამ დაიწყო ბიტუმის ემულსიის წარმოება საკუთარი ბიტუმის ემულსიის ქარხანაში და ასევე გაყიდვაც საქართველოს ბაზარზე.

2019 წელს, კომპანიას დაახლოებით 166 თანამშრომელი ჰყავდა (2018: 140 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია 26 მაისი მოედანი #2, I კორპ. VI სართული, 0160, თბილისი, საქართველო.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. შპს ჯეუ გრუპის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში.

ისინი მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

მსს ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“ლ”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება ლარში, თარიღისთვის არსებული კურსით. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულია ტრანზაქციის თარიღზე არსებული სავალუტო კურსით. შემოსულობა და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია მსგავსი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებიდან, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლის ხარჯებში.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი (“\$”) 1 = ლ2.8677 (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ2.6766) და €1 = ლ3.2095; 2018 წლის 31 დეკემბერი: : და €1 = ლ3.0701). არსებობს გაცვლითი კურსების შეზღუდვები და სავალუტო კონტროლი ლარის სხვა ვალუტაში კონვერტაციისთვის. ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

წარსადგენი ვალუტა. თანხები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ქარულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება იმისა განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მყისიერად მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლების საბალანსო ღირებულებას ამატებს მსგავსი მუხლების სათანადო ნაწილების ღირებულებას, როდესაც მსგავსი ხარჯები გაიწევა და მოსალოდნელია, რომ სათანადო ნაწილები გამოიწვევს დამატებით სამომავლო სარგებელს კომპანიისთვის. შეცვლილი ნაწილების საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ყველა სხვა სარემონტო და მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება მოგება-ზარალში, იმ პერიოდში, როდესაც ხარჯი გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	30 წელი
• ქარხანა	10-15 წელი
• სამშენებლო აღჭურვილობა	3 - 10 წელი
• ავტომობილები	5 - 10 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	3 - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები: ცალკე შეძენილი ლიცენზიები (პროგრამული უზრუნველყოფის ჩათვლით) და სხვა არამატერიალური აქტივები გამოსახულია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები გააჩნიათ და ტარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების ღირებულების შეფასებული სასარგებლო ვადაზე გადასანაწილებლად, რაც შემდეგია:

პროგრამული უზრუნველყოფისა და ამასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 4-10 წელი.

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნება აქტივი) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდივილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა- ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა კომპანიას, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა ნასესხებ სახსრებში. საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

გაყიდვებისა და უკუიჯარის გარიგებებისთვის, რომლებიც აისახება ფინანსური იჯარის უკუიჯარაში ნებისმიერი გამყიდველის-მოიჯარის მიერ გარიგებისას განხორციელებული რეალიზაციის შემოსულობა გადავადდება და ამორტიზდება მოგება-ზარალის გავლით იჯარის ვადის განმავლობაში.

როდესაც გარიგების შედეგები აისახება საოპერაციო იჯარაში და გარიგება რეალური ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ნებისმიერი მოგება-ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ან გადავადდება და ამორტიზდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც აქტივის გამოყენებაა მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებში, რომლებშიც არსებითად ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი მეიჯარის მიერ არის დაკავებული, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადახდები (მეიჯარის მიერ მიღებული სარგებლის გამოკლებით) დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები. სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველი აღიარების თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის არსებული ყველა სხვაობის გამოყენებით, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც საპროცენტო დანახარჯი ნასესხების სახსრების ვადის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების ანგარიშსწორების სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.

ანარიცხები. ანარიცხები სასამართლო დავებისთვის აღიარდება მაშინ, როდესაც: როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმ დონემდე, სანამ არ იქნება იმის ალბათობა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგები სარწმუნოდ შეფასებადია. ამონაგებები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გადასცემს მნიშვნელოვან რისკებსა და მფლობელობის სარგებელს და ხელმძღვანელობის კონტროლს მომხმარებელს და მომხმარებელი მიიღებს მიწოდებას.

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან-აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგების შედეგი შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს გარიგების დასასრული ეტაპის მითითებით. ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდებში, როდესაც მომსახურებები გაწეულ იქნა დასრულების პროცენტით.

სახელშეკრულებო ამონაგები და სახელშეკრულებო ხარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და დანახარჯები შესაბამისად, ხელშეკრულების ძალაში ყოფნის დასრულების ეტაპის მითითებით, იმ საანგარიშო პერიოდის თარიღით, როდესაც ხელშეკრულების შედეგების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. შედეგების სარწმუნო შეფასება მოითხოვს დასრულების ეტაპის სარწმუნო შეფასებას, სამომავლო ხარჯებსა და თანხის ამოღებადობას.

კომპანია იყენებს „დასრულების პროცენტულობის მეთოდს“ სათანადო თანხის განსაზღვრად, რათა აღიარება მოხდეს მოცემულ პერიოდში. დასრულების ეტაპი ფასდება საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული სახელშეკრულებო ხარჯების მითითებით, როგორც სულ შეფასებული ხარჯების პროცენტი ყოველი ხელშეკრულებისთვის. საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან, არ შევა სახელშეკრულებო ხარჯებში დასრულების ეტაპის განსაზღვრისას. ხარჯები, რომლებიც კავშირშია გარიგების ან ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან წარმოდგენილია, როგორც მარაგები, წინასწარი გადახდები ან სხვა აქტივები, მათი ბუნების საფუძველზე და იმაზე დაყრდნობით, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ ხარჯები ანაზღაურდება.

მაშინ, როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგები სარწმუნოდ ვერ ფასდება, სახელშეკრულებო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ გაწეულ სახელშეკრულებო ხარჯების დონემდე, რომლის ანაზღაურებადობის ალბათობა არსებობს. კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ხარჯებს მათი გაწევისას.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო სამუშაოს, დავებისა და წამახალისებელი გადახდების ვარიანტები შედის ხელშეკრულების ამონაგებში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებული იყოს მომხმარებელთან და შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს.

კომპანია აქტივად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც გაწეული ხარჯები, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით), აღემატება მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურებს. მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც მომხმარებლების მიერ ჯერ გადაუხდელია და დაკავება შესულია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“.

კომპანია ვალდებულებად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები აღემატება გაწეული ხარჯებს, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით).

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსური ანგარიშგებებში მოწოდებულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშო წლის ბოლოს ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში სამშენებლო გადასახადის გარდა“, საოპერაციო დანახარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

2015 წლის დეკემბრიდან, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს წმინდა საფუძველზე, ფინანსთა მინისტრის მიერ გამოცემული ბრძანება 407-ის საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 2015 წლის 7 დეკემბრით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნდა იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განეხორციელებინა საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები. მაგრამ 2019 წლის იანვარში ძალაში შევიდა კანონი დაგროვებითი პენსიების შესახებ, რომლის თანახმად, კომპანია ელექტრონული სისტემის საშუალებით, პენსიას იხდის თანამშრომლის ინდივიდუალური საპენსიო ანგარიშზე, დასაბეგრი ხელფასის 2 პროცენტის ოდენობით.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის მფლობელისთვის დივიდენდების განაწილება აღიარდება როგორც ვალდებულება კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დადასტურდება კომპანიის მფლობელის მიერ.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი

აღმატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 10).

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
<i>ქართული ლარი</i>				
გაცემული სესხები (საპროცენტო მოთხოვნა) (შენიშვნა 9)	-	-	94,943	-

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თანხები შემდეგია:

	2019		2018	
	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
<i>ქართული ლარი</i>				
ამონაგები (შენიშვნა 15)	-	-	-	71,105
გადახდილი დივიდენდები	-	-	242,000	-
ფულადი სახსრები (საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	270,000	-	-	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე შესულია თანამშრომელთა ხარჯებში (შენიშვნა 17) და შეადგენს 331,402 ლარს(2018: 272,064 ლარი).

მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაციების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 12.

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

6 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	შენიშნა- ნაგებობებ ი	ქარხანა	სამშენებლო აღჭურვილო ბა	ავტომობილ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა და სხვა	სულ
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	387,832	2,604,692	4,471,231	345,131	207,560	8,016,447
დაგროვილი ცვეთა	(6,907)	(68,983)	(630,880)	(78,714)	(39,450)	(824,933)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
დამატებები	-	-	799,080	28,745	31,566	859,391
გასვლები	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(173,646)	(633,413)	(87,474)	(59,743)	(967,204)
გასვლისას ლიკვიდირებული	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	5,270,311	373,876	239,127	8,875,838
დაგროვილი ცვეთა	(19,834)	(242,629)	(1,264,293)	(166,188)	(99,193)	(1,792,137)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
დამატებები	-	564,322	3,549,149	263,985	138,412	4,515,868
გასვლები	-	-	(287,754)	(152,295)	(7,799)	(447,849)
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(205,795)	(780,001)	(99,207)	(59,159)	(1,157,090)
გასვლისას ლიკვიდირებული	-	-	88,523	87,304	1,215	177,042
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	355,070	2,720,589	6,575,936	307,474	212,602	10,171,672
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	387,832	3,169,014	8,531,706	485,566	369,739	12,943,857
დაგროვილი ცვეთა	(32,762)	(448,424)	(1,955,770)	(178,091)	(157,137)	(2,772,185)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	355,070	2,720,589	6,575,936	307,474	212,602	10,171,672

სამშენებლო ძირითადი საშუალებების უმეტესობა და გარკვეული ავტომობილები 6,394,426 ლარის ოდენობის წმინდა საბალანსო ღირებულებით შეძენილ იქნა ფინანსური იჯარის შეთანხმების საფუძველზე სს თიბისი ლიზინგისაგან და შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან (2018 წლის 31 დეკემბერი: 4,508,614 ლარი).

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2019 წლის 31 დეკემბერი

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა და ავტომობილები ფინანსური ლიზინგით რომელიც ღირებულებამაც სულ შეადგინა 2,799,048 ლარი.

2017 წელს კომპანიამ აიღო განვადება შპს Wirtgen Georgia-სგან და შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა, რომლის ღირებულებამაც სულ შეადგინა 1,735,965 ლარი. სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადები და გადახდის განრიგი 2018 წლის აპრილში და მოგვიანებით 2019 წლის იანვარში გადაიხედა. 2019 წლის დეკემბერში კომპანიამ ხელი მოაწერა შპს Wirtgen Georgia -სთან დადებული ხელშეკრულების შესწორებას, სადაც აღნიშნულია, რომ განვადების პერიოდი უნდა განახლდეს 2020 წლის მაისიდან 2021 წლის დეკემბრამდე.

7 სხვა ფინანსური აქტივები

სხვა ფინანსური აქტივები მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს სს თიბისი ბანკში დეპოზიტზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა საბანკო გარანტიებისთვის, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური ინსტიტუტების მიერ კომპანიის პარტნიორებისთვის სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებით.

შეზღუდული ფულადი სახსრების თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. შეზღუდული ფულადი სახსრების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის რეალურ ღირებულებას. სულ შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

8 მარაგები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	993,389	748,979
სათადარიგო ნაწილები	186,819	138,758
სხვა მარაგები	36,212	51,815
სულ მარაგები	1,216,420	939,552

9 გაცემული სესხები

2014 წლის 22 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 295.000 ლარის ოდენობის სესხი ყოველ მფლობელზე 12 %-იანი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 36 თვიანი დაფარვის ვადით..სესხების ძირი თანხა სრულად იქნა დაფარული 2016 წელს. დარჩენილი მისაღები პროცენტი 94,943 ლარის ოდენობით დაიფარა 2019 წლის განმავლობაში. კომპანიას სხვა გაცემული სესხები არ აქვს.

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
თანხები, რომლებიც მისაღებია მომხმარებლებისგან, სახელმწიფოებრივ სამუშაოებისთვის	3,865,994	2,330,779
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3,865,994	2,330,779
გადახდილი ავანსები	946,397	161,379
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,812,391	2,492,158

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოთხოვნების ნაშთებს გაუფასურების ტესტი ჩაუტარა ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და უზრუნველყო გაუფასურების დარიცხვა 51, 129 ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნული ლარი) (შენიშვნა 17). ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები სრულად ამოღებადია, შესაბამისად დამატებითი გაუფასურების ხარჯები აღიარებული არ არის.

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	212,484	33,228
მოთხოვნისთანავე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	1,550,861	679,394
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	320,000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,763,345	1,032,622

12 საწესდებო კაპიტალი

სარეგისტრაციო დოკუმენტების მიხედვით, 2008 წლის 23 აპრილს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მფლობელების რეზოლუციის მიხედვით, რომელიც თარიღდება 2016 წლის 1 ოქტომბრით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 100,000 ლარით და 125,000 ლარით და სრულად იყო გადახდილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

2018 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 255,060 ლარის ოდენობის დივიდენდები ყველა დივიდენდი გამოცხადდა და გადახდილია ლარში.

კომპანიის მფლობელთა დადგენილების შესაბამისად, რომელიც თარიღდება 2019 წლის 16 ივლისით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 270,000 ლარით, რაც სრულად იქნა გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	116,899	367,457
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	751,584	1,185,231
განვადება (შენიშვნა 6)	447,854	774,013
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,316,337	2,326,701
გრძელვადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	103,498	219,164
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	2,081,975	1,131,052
განვადება (შენიშვნა 6)	935,279	700,703
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,120,753	2,050,919
სულ ნასესხები სახსრები	4,437,090	4,377,620

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს სს ვითიბი ბანკისგან აღებულ სესხს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შეთანხმების/ შესწორების თარიღი	დაფარვის თარიღი	სახელშეკრულებო თანხა	საწყისი ვალუტა	წლიური სახელშეკრულებო პროცენტი
17-თებ-17	17-თებ-20	785,000	GEL	12% - 14.5%
19-იან-17	20-ივნ-22	288,000	GEL	11% - 12.5%

კომპანიამ მისი უძრავი და მოძრავი ქონება ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დააგირავა 773 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 368 ათასი ლარი). 2019 ფინანსური წლის განმავლობაში მიღებული ნასესხები სახსრებისთვის ასევე დაგირავებულ იქნა აქციონერების საკუთრებაში მყოფი უძრავი ქონებაც.

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა : მინიმალური საიჯარო გადახდა საფინანსო იჯარით და მათი ამჟამინდელი ღირებულება შემდეგია::

ქართული ლარი	1 წელში დასაფარი	1-დან 5 წლამდე დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,058,057	2,321,887	-	3,379,944
შემცირებული სამომავლო საფინანსო დარიცხვებით	(306,473)	(239,912)	-	(546,385)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	751,584	2,081,975	-	2,833,559
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,633,395	1,309,760	-	2,943,156
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(448,164)	(178,679)	-	(626,843)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,185,231	1,131,081	-	2,316,313

იჯარის ვალდებულებები ეფექტურად არის უზრუნველყოფილი, რადგან იჯარით გაცემული აქტივი დეფოლტის შემთხვევაში უზრუნდება მთლიანად. გრძელვადიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები, რომელიც აღრიცხულია ნასესხები სახსრების ნაწილში, გადასახდელია 2022 წლის ბოლომდე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 789,460 ლარის ოდენობის იჯარის ვალდებულება ევროშია დენომინირებული (2018 წლის 31 დეკემბერი: ევროში დენომინირებული - ნული). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საფინანსო იჯარის ვალდებულებაზე მერყეობს 16% დან 36%-მდე წლიურად და ევროში დენომინირებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებებზე არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წლიურად 10.5%-დან 13.20%-მდე მერყეობს.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ქართული ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები	4,680,259	3,984,293
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	4,680,259	3,984,293
თანამშრომელთა სარგებელის დაგროვილი ხარჯები	310,769	285,376
მიღებული ავანსები	5,533,686	2,689,128
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	10,524,714	6,958,797

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

15 ამონაგები

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

ქართული ლარი	2019	2018
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	61,224,825	32,137,996
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	5,343,195	10,207,959
სულ ამონაგები	66,568,020	42,345,955

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მისი ასფალტის ქარხანა გადაიტანა თბილისიდან გომში, ქალაქგარეთ ახალ ადგილზე, თავისი სავაჭრო ფართობის გასაფართოებლად, რასაც გარკვეული დრო დასჭირდა და ასევე შეიძინა ახალი ასფალტის ქარხანა (შენიშვნა 1).

გარანტია. კომპანია იძლევა 24-36 თვიან გარანტიას, სამშენებლო სამუშაოების დასრულების და გადაცემის დამადასტურებელი სერტიფიკატის გამოცემის შემდეგ და თავის თავზე იღებს ნებისმიერი გამოვლენილი დეფექტის აღმოფხვრას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებებში არ არის რაიმე სახის საგარანტიო ანარიცხები აღიარებული ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა კომპანიის ისტორიულ წარმადობას გარანტიის პირობებში.

16 გაყიდვების ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
შემენილი სამშენებლო მომსახურება	46,157,011	21,371,202
საქონლის ღირებულება	4,266,388	8,134,981
ქირავნობის ხარჯები	3,604,579	2,815,565
თანამშრომელთა ხარჯები	3,034,534	2,174,393
საწვავის ღირებულება	2,486,124	3,112,814
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	1,067,887	879,283
რემონტი და მოვლა-შენახვა	930,719	602,842
ტრანსპორტირების ხარჯები	71,862	573,249
სულ გაყიდვების ხარჯები	61,619,104	39,664,330

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
თანამშრომელთა ხარჯები	989,842	943,475
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	92,814	87,920
პროფესიონალური ხარჯები	89,062	53,911
სხვა ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	86,872	-
საოფისე მარაგები და კომუნალურები	86,676	42,717
რემონტი და მოვლა-შენახვა	63,495	1,049
უიმედო ვალების ხარჯები	51,129	-
ჯარიმები	49,701	168,085
საგადასახადო ხარჯები	43,914	54,749
ქირავნობის ხარჯები	39,396	36,000
უსაფრთხოების ხარჯები	38,330	20,421
საბანკო ხარჯები	32,969	38,905
იურიდიული ხარჯები	13,750	17,500
დაზღვევის ხარჯები	10,301	3,307
სხვა ხარჯები	121,426	80,914
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,809,677	1,548,953

18 საფინანსო ხარჯები

ქართული ლარი	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	821,378	978,906
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი) შემოსულობა, წმინდა	59,079	(12,659)
სულ საფინანსო ხარჯები	880,457	966,247

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოებაში ფიზიკურ პირებთან და შპს ჩაბი-სთან მშენებლობის ხელშეკრულების დარღვევასთან დაკავშირებით. სარჩელის თანახმად, კომპანიამ მოსარჩელებს უნდა აუნაზღაუროს 51.000 ლარი. 2018 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ წააგო საქმე პირველი ინსტანციის სასამართლოში, თუმცა ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის წარმატებით უარყოფს სარჩელს საკასაციო სასამართლოში და ამგვარად, ზარალის ანარიცხი არ გაკეთებულა მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების მომენტისთვის ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მას რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოჰყოლია კომპანიის გაყიდვების ან მიწოდების ქსელზე, კომპანიამ არ შეაჩერა საქმიანობა, არ ყოფილა თანამშრომლების თანამდებობიდან განთავისუფლების ფაქტები და ხელფასების განაკვეთების შემცირება. კომპანია აქტიურად აგრძელებს სამშენებლო პროექტების წარმოებას. კრიტიკული პანდემიური პერიოდის განმავლობაში, სათაო ოფისი გადავიდა დისტანციური მართვის რეჟიმში, მეორეს მხრივ, ადგილზე მომუშავე თანამშრომლები მუდმივად დაკვირვების ქვეშ იმყოფებოდნენ, აკვირდებოდნენ მათ ჯანმრთელობას და უზრუნველყოფილი იყო უსაფრთხოების ყველა სახის სტანდარტი. თუმცა, სამომავლო ეფექტის საიმედოდ პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კომპანიამ გააძლიერა თავისი ტექნიკური შესაძლებლობები ძირითად საშუალებებში ინვესტირების გზით. 2020 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ შეიძინა 10 ახალი თვითმცლელი და მეორე ასფალტბეტონის ქარხანა შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიასთან და სს თიბისი ლიზინგთან ფინანსური იჯარის შეთანხმებაზე ხელმოწერით.

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი და საქმიანობა.

საგზაო-სამშენებლო კომპანია შპს „ჯეუ გრუპი“ დაფუძნებულია 2008 წელს საქართველოში და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიას ფლობს ორი ფიზიკური პირი ნინო კიკაბიძე (50%) და გიორგი მარკოიშვილი (50%). კომპანიის მფლობელები ასრულებენ აღმასრულებელი დირექტორების ფუნქციებს და მონაწილეობენ კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვაში.

პირველად ეტაპზე, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სამშენებლო ტექნიკის იჯარა. 2011 წლიდან კომპანიამ შეიცვალა პროფილი და სრულად გადაერთო მიწის სამუშაოებზე, კერძოდ: ქვაბულების მომზადება, საავტომობილო გზის მიწის ვაკისის მოწყობა, სადემონტაჟო სამუშაოები.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მისი ძირითადი მომხმარებელი სახელმწიფო სექტორია. 2013 წლიდან შპს „ჯეუ გრუპი“ აქტიურად ერთვება სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში და დღემდე წარმატებით ახორციელებს სხვადასხვა სამუშაოებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, კერძოდ: გზების რეაბილიტაცია, ნაპირსამაგრი სამუშაოები, ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობა, სანიაღვრე და წყალსადენი გაყვანილობების მოწყობის სამუშაოები.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, შპს „ჯეუ გრუპის“ 2019 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი 2018 წელთან შედარებით. ჯამური ზრდა არის ~ 57%.

დასახელება	2019	2018
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	61,224,825	32,137,996
შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	5,343,195	10,207,959
სულ შემოსავალი	66,568,020	42,345,955

წინა წელთან შედარებით შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა გამოწვეულია ინდივიდუალური პროექტის ფარგლებში სამუშაოს მასშტაბის ზრდასთან.

საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის შემცირება დაკავშირებულია შპს „ჯეუ გრუპის“ მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებასთან, კერძოდ 2019 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ გადაწყვიტა ასფალტის წარმოების მეორე ქარხნის შეძენა და არსებული ქარხანა გადაიტანა გომში რეალიზაციის არეალის გაზრდის მიზნით. გამომდინარე იქიდან, რომ ახალი ქარხნის იმპორტი და მონტაჟი, ისევე როგორც არსებული ქარხნის ერთი ადგილიდან მეორე ადგილზე გადატანა მოითხოვდა გარკვეულ დროს, 2019 წელს ამ კატეგორიიდან მიღებული შემოსავალი შემცირებულია 2018 წლის განმავლობაში რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით. 2020 წლის იანვრში დასრულდა ახალი ასფალტის ქარხნის სამონტაჟო სამუშაოები და განახლდა საქონლის წარმოება და რეალიზაცია.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წლიდან კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ინვესტიციები და ცვლილებები:

1. თანამედროვე ტექნოლოგიებით სამუშაოებისთვის საჭირო მანქანა-მექანიზმების შეძენა;
2. ასფალტის მობილური ქარხნის გადატანა გომში - რეალიზაციის არეალის გაზრდა;
3. ფინანსური აღიცხვის პოლიტიკის შემუშავება;
4. აღრიცხვის პროცესების შემუშავება და სტანდარტიზება;
5. მენეჯმენტის ახალი გუნდით ფორმირება;
6. სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა

კომპანია გეგმავს საქმიანობის უფრო მეტად გაფართოებას მომავალშიც და აგრძელებს ახალი ტექნოლოგიებით სამუშაოების შესრულებისთვის საჭირო პროცესების შესწავლას და დანერგვას რაც უზრუნველყოფს პროექტების ვადაში და მაღალი ხარისხით შესრულებას.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ ჩაუტარებია კვლევები, თუმცა რეგულარულად იღებს ინფორმაციას და თვალყურს ადევნებს ტექნოლოგიების განვითარებას, საგზაო-სამშენებლო სტანდარტებში შესულ ცვლილებებს და ამ მიმართულებით ჩატარებულ კვლევებს.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

5. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები, დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

შპს „ჯეუ გრუპის“ 2019 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

	დასახელება	2019	2018
1	მოკლევადიანი აქტივები	8,102,976	5,652,017
2	გრძელვადიანი აქტივები	10,686,136	7,115,809
3	მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,902,488	9,819,371
4	გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,254,314	2,232,238
5	კაპიტალი	3,632,311	716,216

	დასახელება	2019	2018
1	შემოსავალი	66,568,020	42,345,955
2	თვითღირებულება	61,619,104	39,664,330
3	საოპერაციო მოგება	3,503,510	1,419,863
4	საერთო მოგების მარჟა	7%	6%

კომპანიის 2019 წლის შემოსავალის მნიშვნელოვანი ზრდა 2018 წელთან შედარებით გამოწვეულია შპს „ჯეუ გრუპის“ მიერ შესრულებული პროექტების გაზრდილი მოცულობით.

არა ფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2019	2018
1	თანამშრომელთა რაოდენობა	166	140

თანამშრომელთა რაოდენობრივი ზრდა წინა წელთან შედარებით დაკავშირებულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ზრდასთან.

როგორც ზემოთ უკვე აღინიშნა, კომპანია მუდმივად მუშაობს ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ამისთვის გარკვეული ნაბიჯები უკვე გადადგმული აქვს, რისი შედეგიც ისახება მის გაზრდილ ოპერაციებსა და შემოსავალზე 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ

2019 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა საკუთარ კაპიტალში შეიტანეს 270 000 ლარი.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

მენეჯმენტის ხედვით არსებობს გარკვეული რისკები, რომლის შესწავლა და რისკების დაზღვევის გზების ძიება მუდმივად ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანიის მიერ ვერ ხდება პროექტების დროულად შესრულება, პროექტის დროში გადავადება უკავშირდება შესყიდვების ფასების შემდგომ ზრდას და დებიტორებისგან მოთხოვნების ამოღების დაგვიანებას. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პრაქტიკა პროექტების დეტალური წინასწარი შესწავლის, ყოველდღიურად ხდება სამუშაო გრაფიკების და პროექტის მომგებიანობის მონიტორინგი, დებიტორული ნაშთების და ვადების კონტროლი.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია ნედლეულის და ტექნიკის შესყიდვას ახორციელებს ნაწილობრივ არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო მომსახურების მიწოდება და პროდუქციის რეალიზაცია ხორციელდება რეზიდენტ კონტრაგენტებზე; შესაბამისად კომპანია შესყიდული ნედლეულის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

პოლიტიკური არასტაბილურობა - ეს ფაქტორი პირდაპირ კავშირშია ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსებაზე, ვინაიდან პროექტების ინიციატორი და დამკვეთი ძირითადად სახელმწიფო სექტორია. მენეჯმენტი მუდმივად ადევნებს თვალყურს პოლიტიკურ და სოციალურ მოვლენებს, რათა წინასწარ განსაზღვრონ მომავალი სამოქმედო გეგმები და მიზნები.

საოპერაციო რისკები - ინფრასტრუქტურული პროექტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხშირად ხდება პროექტის მსვლელობისას საპროექტო დოკუმენტაციაში ცვლილებები, რაც იწვევს შეფერხებებს საბოლოო მიწოდებაში, დამატებით ფინანსურ დანახარჯებს და ასევე ალტერნატიული პროექტების შეჩერებას ან ანულირებას. მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს შემდეგი პროცედურები რისკის საპასუხოდ: პროექტის წინასწარი დეტალური შესწავლა, ტოპო გადაღება, გრუნტის კვლევა, პროექტის მიმდინარეობის პერიოდში ყოველდღიური დაკვირვება და გაუთვალისწინებელი სამუშაოების წინასწარი აღმოჩენა და ცვლილებების ინიცირება დამკვეთთან.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

23 ივლისი 2020 წელი