

შპს “ჯეოსთილი”

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2017 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20
6. მარაგები.....	21
7. საგადასახადო აქტივი	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. საწესდებო კაპიტალი	23
11. მიღებული სესხები	24
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
13. შემოსავალი.....	26
14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	26
15. მიწოდების ხარჯები	27
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	28
18. პოტენციური ვალდებულებები.....	29
19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	30
20. კაპიტალის მართვა	34
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეოსთილის“ მენეჯმენტსა და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსთილის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს

არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

23 აპრილი, 2018

შპს „ჯეოსთილი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	50,591,939	54,854,385
არამატერიალური აქტივები	5	118,947	166,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,710,886	55,021,296
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	49,583,629	44,260,921
საგადასახადო აქტივები	7	-	742,575
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,860,202	8,600,918
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	55,183,815	20,441,516
სულ მიმდინარე აქტივები		111,627,646	74,045,930
სულ აქტივები		162,338,532	129,067,226
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება		106,144,633	69,864,644
სულ აქტივები		127,125,933	90,845,944
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	11,569,398	17,719,629
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,569,398	17,719,629
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	16,470,830	13,966,061
საგადასახადო ვალდებულებები	7	1,132,787	-
მიღებული სესხები	11	6,039,584	6,535,592
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,643,201	20,501,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		162,338,532	129,067,226

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 23 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი _____ ჯასპალ სინგჰი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი _____ სანჯაი კუმარ სინგჰი

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეოსთილი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	178,956,816	106,869,542
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(130,276,213)	(82,019,633)
სრული შემოსავალი		48,680,603	24,849,909
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		548,441	102,043
მიწოდების ხარჯები	15	(4,502,272)	(2,542,735)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(10,713,857)	(7,193,175)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(941,713)
საოპერაციო შემოსავალი		34,012,915	14,274,329
საპროცენტო შემოსავალი		2,098,239	713,504
საპროცენტო ხარჯები	11	(1,290,930)	(1,739,694)
წმინდა შემოსავალი (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	17	1,459,765	(3,901,093)
მოგება დაბეგვრამდე		36,279,989	9,347,046
მოგების გადასახადის სარგებელი		-	1,287,968
საანგარიშო წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		36,279,989	10,635,014

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეოსთილი“

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2015 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	59,229,630	80,210,930
საანგარიშო წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	-	10,635,014	10,635,014
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	69,864,644	90,845,944
საანგარიშო წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	-	36,279,989	36,279,989
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	106,144,633	127,125,933

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეოსთილი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		36,279,989	9,347,046
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	5,660,978	5,626,631
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	8	375,275	690,862
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი	5	-	7,886
საპროცენტო შემოსავალი		(2,098,239)	(713,504)
საპროცენტო ხარჯი	11	1,290,930	1,739,694
წმინდა (მოგება) ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(1,459,765)	3,901,093
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		40,049,168	20,599,708
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები		(5,322,708)	2,475,304
დებიტორული დავალიანება		1,260,552	(604,778)
საგადასახადო აქტივები		1,875,362	1,764,743
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მომწოდებლებისადმი არსებული ვალდებულებები		2,218,860	(5,579,612)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები პროცენტებამდე		40,081,234	18,655,365
გადახდილი პროცენტი		(1,665,094)	(1,559,413)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		38,416,140	17,095,952
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(1,330,843)	(1,468,066)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	5	(19,725)	(6,284)
მიღებული პროცენტები		2,098,239	713,504
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		747,671	(760,846)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები		(5,676,707)	(27,466,141)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,676,707)	(27,466,141)
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები		33,487,104	(11,131,035)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	9	20,441,516	31,117,200
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		1,255,195	455,351
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	55,183,815	20,441,516

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოსთილი დაფუძნდა 2006 წლის 25 მაისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობს საქართველოში. მისი ოფისი და საწარმოო ქარხანა რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე - საქართველო, რუსთავი 3700, დავით გარეჯის ქუჩა 36. კომპანია დარეგისტრირებულია რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216425919.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 51% -იანი წილის მფლობელია Georgian Steel Company Holdings Limited ("GSGHL"), შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებული და მოქმედი ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კანონების შესაბამისად (7,140,000 აშშ დოლარის ფულადი შენატანით საწესდებო კაპიტალში), ხოლო 49%-ის მფლობელია - JSW Steel (ჰოლანდია) B.V. ("JSW BV") შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული და მოქმედი ჰოლანდიის კანონმდებლობის შესაბამისად (6,860,000 აშშ დოლარის ფულადი შენატანით საწესდებო კაპიტალში). თითოეული მეწილე სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით, საწესდებო კაპიტალში არსებული წილის მიუხედავად, ამასთან ყოველი მათგანი კომპანიის დირექტორთა საბჭოში წარმოდგენილია თანაბარი რაოდენობის დირექტორებითა და ერთი დამოუკიდებელი დირექტორით. კომპანიის მაკონტროლებელი წილის მფლობელია GSGHL.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო არმატურის წარმოება, ცხლად გლინვის მეთოდითა და სამშენებლო ფოლადის ნამზადის გამოყენებით, რომელიც იწარმოება ელექტრო რკალური ღუმელის მეშვეობით.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი), ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე მენეჯმენტმა უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის ნათქვამი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვან ტერმინთა განმარტებანი

ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით აღირიცხება რეალური ღირებულებით, თვითღირებულებით, ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის მოცემული:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები) და მარეგულირებელი ორგანოებისთვის ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ა) ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის ფარგლებში ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც დაფარვამდე შენახული ფინანსური აქტივები, რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები, მოთხოვნები და გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში და ზარალში ასახვით, არის ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც გამიზნულია სავაჭროდ ან წარმოებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ისინი აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახული შემდგომი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი მოგებით ან ზარალით.

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს არც სავაჭროდ გამიზნული და არც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში და ზარალში ასახვით.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული, ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით კლასიფიცირდება, როგორც ფლობილი დაფარვამდე. სანამ კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს და შეუძლია მათი განკარგვა დაფარვამდე.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული ოპერაციის ხარჯებით, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შესყიდვას ან გამოშვებას და საბოლოოდ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

გასაყიდად გამიზნული

არაწარმოებული ფინანსური აქტივების, რომლებიც არ შედიან ზემოთ მოცემულ ჯგუფებში, კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და წარმოადგენს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს, რომლებიც არ კვალიფიცირდება, როგორც შვილობილი საწარმო, ასოციაცია ან ერთობლივი საქმიანობა, ისევე, როგორც კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები. ისინი აღრიცხულნი არიან რეალური ღირებულებით, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და აკუმულირებულია გასაყიდად გამიზნულ რეზერვებში. როდესაც გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივის რეალურ ღირებულებაში არის არსებითი გადახრა (რომელიც აქტივის გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებას იძლევა), გაუფასურების მთლიანი თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, ყველა იმ თანხის ჩათვლით, რომელიც უკვე იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში.

გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების შესყიდვა და გაყიდვა აღიარდება ანგარიშსწორების დღეს, ნებისმიერი ცვლილებით, რომელსაც ადგილი ქონდა მის რეალურ ღირებულებაში, გაყიდვის დღესა და ანგარიშსწორების დღეს შორის და აღიარდება, როგორც გასაყიდად არსებული რეზერვი. გაყიდვის დროს, სხვა სრულ შემოსავალში აკუმულირებული მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება გასაყიდად გამიზნული რეზერვებიდან მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის, ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან აწყობს გარიგებას: (1) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს, ამგვარი გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები დაკლასიფიცირებულია მიღებულ სესხებად, სუბორდინირებულ სესხებად და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება ოპერაციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის მეთოდი, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების აღრიცხვას ამორტიზებადი ღირებულებით და ანაწილებს საპროცენტო ხარჯებს შესაბამის პერიოდებზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი,

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გ) გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ფინანსური აქტივი ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფი გაუფასურებულია და გაუფასურების ზარალი წარმოშობილია, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურებისა (რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს), გამოწვეული აქტივის საწყისი შეფასების შემდგომ მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის გამომწვევი მოვლენა“) და თუ ამ მოვლენამ (თუ მოვლენებმა) გავლენა იქონია ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფიდან ნაკარაუდებ ფულად ნაკადებზე. ძირითადი ფაქტორები, რომელიც გაითვალისწინება ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას არის ვადაგადაცილება და უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციის შესაძლებლობა.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- მსესხებლის ფინანსური ინფორმაციიდან ჩანს, რომ მას აქვს ფინანსური სიმძნელები;
- როდესაც მსესხებელი იწყებს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესს;
- ეროვნული და ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორების გავლენის გამო სესხის დროული გადაუხდელობა;
- მნიშვნელოვნად შემცირდა უზრუნველყოფის საგნის ღირებულება გარე ფაქტორების გამო.

თავდაპირველად მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა თითოეული აქტივის გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თითოეული აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ არის ჩართული აქტივების გაუფასურების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

ფინანსური აქტივების ჯგუფისთვის, რომელიც ჯგუფურად არის გაუფასურებული, მომავალი ფულადი ნაკადები ფასდება წარსული გამოცდილების საფუძველზე. გაითვალისწინება ვადაგადაცილებული თანხების ამოღება, ამასთანავე ის მიმდინარე ფაქტორები, რომელსაც ადგილი არ ქონია წარსულში, და გამოირიცხება ის ფაქტორები, რომლებსაც ადგილი ქონდა წარსულში და მიმდინარე პერიოდში აღარ აქვს ადგილი. იმ შემთხვევაში თუ მოხდება გაცემული სესხის რესტრუქტურისა, სესხის გაუფასურების განსაზღვრისთვის გამოიყენება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების დადისკონტირება.

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშზე, რომელიც ამცირებს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს), რომელიც დადისკონტირებულია თავდაპირველად განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას გაითვალისწინება უზრუნველყოფის საგნის რეალური ღირებულება თუ მისი რეალიზაცია მოსალოდნელია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ისეთი თანხები, რომლებსაც 3 თვეზე მეტი ვადიანობა გააჩნიათ, შეიძლება კონვერტირდეს ნაღდ ფულად ბანკისთვის წინასწარი მოკლე შეტყობინების შემდეგ, ამასთან შეიძლება განიცადოს მხოლოდ უმნიშვნელო ცვლილება ღირებულებაში, ასევე წარდგენილია, როგორც ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	15
მანქანები	5
ავეჯი	5
არამატერიალური აქტივები	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ცვეთის/ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა. შეფასებაში მომხდარი ყოველი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტულად.

თუ ძირითადი საშუალებების ყოველ ერთეულს აქვს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაშინ ისინი აღირიცხება განცალკევებით (ძირითადი კომპონენტები).

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება აქტივის გასვლის შედეგად შემოსული თანხებისა და ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეპირისპირებული ოდენობით და წმინდა შედეგი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მარაგები, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია

კომპანიის მარაგები მოიცავს მზა პროდუქციას, ნახევრად მზა პროდუქციას, ნედლეულსა (ჯართი) და სხვა მარაგ ნაწილს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში გახარჯული ნედლეულის აღსარიცხად კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

კომპანია აწარმოებს ჯართსა და ნახევრად მზა პროდუქციას - ე.წ. ნამზადი. ყოველთვიურად გახარჯული ნედლეული აკუმულირდება მზა საქონლად. ზედნადები ხარჯების გადანაწილება წარმოებულ ერთეულზე ხდება გამოყენებული ნედლეულის რაოდენობის პროპორციულად.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. მათი შემდგომი აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს შესაბამისი რწმუნება აღნიშნული ოპერაციებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების შესახებ და საიმედოდ არის შესაძლებელი შემოსავლის თანხის გაზომვა. შემოსავალი, დაკავშირებული ხარჯების დანეტების შემდეგ აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი ოპერაცია განხორციელდა.

ხარჯების აღიარება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ვერ მოხდება მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა აქტივად აღიარების მოთხოვნის დაკმაყოფილება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშო ვალუტაში კონვერტირდება შემდეგნაირად:

- აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსებით;
- კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციები უნდა აღირიცხოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, ოპერაციის თარიღისთვის, თუ ოპერაციის ვალუტა განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (ლარი);
- კაპიტალის კომპონენტები აღირიცხება ისტორიული კურსებით; და
- კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებაში და ზარალში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი			
	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	თურქული ლირა
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.5922	3.1044	3.5005	0.6874
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6468	2.7940	3.2579	0.7504

ახალი ფას-ის მიღება

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ამასთან ბასს 7 „ფულადი ნაკადები“-ში შესული ცვლილება, ვალდებულებების რეკონსილაციის შესახებ, პირველად აისახა ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

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

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა დაცვა სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან და რომლებიც კომპანიას არ დაუწერგავს ნაადრევად. ქვემოთ მოცემულია სია იმ

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სტანდარტებისა, რომლებზეც კომპანია დასაბუთებულად ფიქრობს, რომ იქნება გამოყენებადი სამომავლოდ, შესაბამისად, გეგმავს დანერგვას მათი ძალაში შესვლის თარიღიდან.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ მეთოდოლოგიას, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ეს სტანდარტი ეფექტური იქნება ყოველი წლისთვის, 2018 წლის იანვრიდან.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ ორგანიზაციამ შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ, ხუთ საფეხურიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება.

მოდელის ზემოხსენებული ხუთი საფეხურია:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და გაზომვა“

ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომელიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები.** კომპანია რეგულარულად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს მსესხებლის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მოთხოვნის ამოღებაზე. მენეჯმენტი წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია მენეჯმენტის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **მოგების გადასახადი.** ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება იმის მიუხედავად, რომ კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შეუძლია თავისი საგადასახადო დეკლარაციების დასაბუთება, კომპანია მაინც თვლის, რომ არსებობს გარკვეული პრობლემული არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების

4. მნიშვნელოვანი საარიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებს და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე. იმდენად, რამდენადაც ამ საკითხების საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება არსებული საბუღალტრო ჩანაწერების თანხებისაგან, ასეთი სხვაობები გავლენას იქონიებს მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ასეთი გადაწყვეტილება იქნა მიღებული.

• **სასამართლო დავები.** კომპანია ანარცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარ, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი	სულ	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბერს	727,320	26,235,547	61,960,315	324,960	794,543	90,042,685	529,585
მატება	-	457,523	898,705	85,713	26,125	1,468,066	6,284
კლება	-	-	-	(31,361)	-	(31,361)	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	727,320	26,693,070	62,859,020	379,312	820,668	91,479,390	535,869
მატება	330,636	106,948	711,017	17,832	164,410	1,330,843	19,725
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	26,800,018	63,570,037	397,144	985,078	92,810,233	555,594
ცვეთა და ამორტიზაცია							
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,519,828)	(22,765,156)	(240,923)	(578,803)	(31,104,710)	(286,097)
მატება	-	(1,309,602)	(4,095,661)	(50,241)	(88,266)	(5,543,770)	(82,861)
კლება	-	-	-	23,475	-	23,475	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(8,829,430)	(26,860,817)	(267,689)	(667,069)	(36,625,005)	(368,958)
მატება	-	(1,336,043)	(4,145,900)	(53,149)	(58,197)	(5,593,289)	(67,689)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(10,165,473)	(31,006,717)	(320,838)	(725,266)	(42,218,294)	(436,647)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	727,320	17,863,640	35,998,203	111,623	153,599	54,854,385	166,911
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	16,634,545	32,563,320	76,306	259,812	50,591,939	118,947

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია ისევ იყენებს წარმოადგენს 1,712,263 ლარს და 1,602,661 ლარს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

კომპანიის მოძრავი/უძრავი ქონება, მათ შორის მიწის ნაკვეთი ფართობით 79,098 კვ.მ., რომელიც მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, დავით გარეჯის ქუჩა, N36-ში, წარმოადგენს "ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკთან" (EBRD) 2015 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების უზრუნველყოფას.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

6. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
არმატურა	18,274,130	11,620,403
ნახევრად მზა პროდუქტი - ნამზადი	1,275,904	12,591,221
ჯართი	13,378,204	10,809,547
ელექტროდები	5,060,442	761,712
ნედლეული და მარაგი ნაწილები	7,976,044	6,976,861
სხვა	3,618,905	1,501,177
სულ მარაგები	49,583,629	44,260,921

7. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	5,582,190	8,100,289
გაუფასურების რეზერვი	(860,097)	(590,947)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,722,093	7,509,342
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,960,468	1,807,810
გაუფასურების რეზერვი	(822,359)	(716,234)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,138,109	1,091,576
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,860,202	8,600,918

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები უთანაბრდება მათ რეალურ ღირებულებას.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები რისკ კატეგორიების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მიმდინარე და არაგაუფასურებული	3,605,263	4,292,407
ვადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული	654,577	2,722,196
გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები		
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	1,322,350	1,085,686
	5,582,190	8,100,289
გაუფასურების რეზერვი	(860,097)	(590,947)
სულ მოთხოვნები	4,722,093	7,509,342

ცვლილებები მოთხოვნების რეზერვში წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,307,181	677,202
რეზერვის შექმნა წლის განმავლობაში	375,275	690,862
ჩამოწერები წლის განმავლობაში	-	(60,883)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,682,456	1,307,181

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნაღდი ფული	5,591	7,473
საბანკო ანგარიშები ლარში	6,095,962	1,218,277
ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში	11,520,075	17,646,360
საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში:		
აშშ დოლარი	37,520,681	1,552,178
სხვა ვალუტები	41,506	17,228
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	55,183,815	20,441,516

ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში წარმოადგენს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებულ დეპოზიტებს, 2018 წლის მარტი-აპრილამდე ხანგრძლივობით. დეპოზიტების საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 4%-10%-ებს შორის.

ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში წარმოადგენს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებულ დეპოზიტებს, 2017 წლის მარტი-სექტემბრამდე ხანგრძლივობით. დეპოზიტების საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 1%-9.7%-ებს შორის.

3 თვეზე მეტი ხანგრძლივობის დეპოზიტები არის მაღალი ლიკვიდობის აქტივები, რომელთა განაღდება კომპანიას შეუძლია ბანკში, მოკლე ვადაში წარდგენილი ცნობის საფუძველზე, ამასთან მისი ღირებულების უმნიშვნელო ცვლილებით. აქედან გამომდინარე კომპანია მათ წარადგენს, როგორც ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს ასევე ღებულობს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ წლიური 1%-1.5%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებისგან წლიური 7-9%-ის ოდენობით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ვადაგადაუცილებელი და არაგაუფასურებული:		
- საქართველოს ბანკი	14,920,004	8,461,672
- ბანკი რესპუბლიკა	-	11,972,251
- თიბისი ბანკი	39,526,426	120
- ზირაათ ბანკი	731,794	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	55,178,224	20,434,043

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების მომენტში იყო 200 ლარი, ხოლო მისი მფლობელი იყო Georgian Steel Group Holdings Limited.

2008 წლის 29 იანვარს Georgian Steel Group Holdings Limited-მა, როგორც ერთადერთმა მეწილემ გადაწყვიტა საწესდებო კაპიტალის 7,140,000 აშშ დოლარით გაზრდა, რომელიც სრულად იქნა შეტანილი საწესდებო კაპიტალში.

2008 წლის 9 აპრილს კომპანიის ერთადერთმა მეწილემ გადაწყვიტა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა კომპანიის 49%-ის წილის გასხვისებით JSW Steel (ჰოლანდია) B.V. 6,860,000 აშშ დოლარის კონტრიბუციის სანაცვლოდ, რომელიც სრულად იქნა შეტანილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გამოცხადებული და სრულად შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 20,981,300 ლარს (14,000,000 აშშ დოლარი და 200 ლარი). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პირველი განმარტებითი შენიშვნა.

კომპანიას 2017 და 2016 წლების საანგარიშგებო პერიოდებში არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი წილების დეტალური ჩაშლა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	6,039,584	6,535,592
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	11,569,398	17,719,629
სულ მიღებული სესხები	17,608,982	24,255,221

მიღებული სესხები ნომინირებულია აშშ დოლარში და კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. მიღებული სესხების ნაშთები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სესხები	დაწყების თარიღი *	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	მიმდინარე	
				31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
EBRD, მიმდინარე ნაწილი	11/20/2015	1/8/2021	5.25% + ზანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთი	5,784,699	5,906,543
დარიცხული პროცენტი				254,885	629,049
სულ მოკლევადიანი სესხები				6,039,584	6,535,592

გრძელვადიანი სესხები	დაწყების თარიღი *	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	გრძელვადიანი	
				31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
EBRD, გრძელვადიანი ნაწილი	11/20/2015	1/8/2021	5.25% + ზანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთი	11,569,398	17,719,629
სულ გრძელვადიანი სესხები				11,569,398	17,719,629

* სესხის რამდენიმე შენატანით დაფარვის შემთხვევაში, დაწყების თარიღი აღნიშნავს პირველი გადახდის თარიღს ან კონტრაქტის გაფორმების თარიღს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან. ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის შემდეგი:

	EBRD	დამფუძნებლები	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	23,946,455	308,766	24,255,221
საპროცენტო ხარჯი*	1,251,738	39,192	1,290,930
გადახდილი ძირი	(7,017,361)	(324,440)	(7,341,801)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(571,850)	(23,518)	(595,368)
2017 წლის 31 დეკემბერი	17,608,982	-	17,608,982

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	EBRD	დამფუძნებლები	საქართველოს ბანკი	სულ
2015 წლის 31 დეკემბერი	25,414,970	11,882,712	12,086,193	49,383,875
საპროცენტო ხარჯი*	1,613,044	-	126,650	1,739,694
გადახდილი ძირი	(5,187,006)	(11,618,126)	(12,220,422)	(29,025,554)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	2,105,447	44,180	7,579	2,157,206
2016 წლის 31 დეკემბერი	23,946,455	308,766	-	24,255,221

* წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი და გადახდილი ძირი მოიცავს გადასახადებსაც.

სესხი EBRD-სგან

კომპანიამ EBRD-გან მიღებულ სესხების სანაცვლოდ მსესხებელს მიაწოდა შემდეგი უფლებები:

- სადაზღვევო უფლებების გირავნობა - EBRD-თვის პირველი ხარისხის გირავნობის უფლების მინიჭება, ყველა სახის უფლების გათვალისწინებით, მათ შორის სადაზღვევო უფლებები და სარგებელი, რომელსაც ფლობს კომპანია;
- პირველი იპოთეკარის უფლება ყველა უძრავ/მოძრავ ქონებაზე, რომლითაც უზრუნველყოფილია მიღებული სესხი.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს EBRD-თან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვებს, რომლებიც ძირითადად შედგება შემდეგისგან:

	ლიმიტი	რეალური კოეფიციენტი 31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სესხის მომსახურების (დაფარვის) კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.3	5.75	1.62
ლევარიზი	არა უმეტეს 1.5	0.21	0.42
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.5	4.72	3.61
პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე შემოსავლებთან ფინანსური ვალის თანაფარდობის კოეფიციენტი	არა უმეტეს 3	0.45	1.23

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	9,915,168	7,305,614
მიღებული ავანსები	4,973,332	4,536,631
სახელფასო ვალდებულებები	1,582,330	2,123,816
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,470,830	13,966,061

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

<i>შემოსავლები შემდეგი საქონლის გაყიდვებიდან:</i>	2017	2016
არმატურა	174,065,619	106,049,245
ნამზადი	3,241,601	-
სხვა საქონელი	1,649,596	820,297
სულ შემოსავლები	178,956,816	106,869,542

<i>შემოსავლები შეიძლება დაიყოს შემდეგ სეგმენტებად:</i>	2017	2016
ადგილობრივი გაყიდვები	129,798,340	68,785,095
უცხოური გაყიდვები	49,158,476	38,084,447
სულ შემოსავლები	178,956,816	106,869,542

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2017 და 2016 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საწარმოო და სხვა ხარჯები	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	(მ*)	(ლარი)	(მ*)	(ლარი)
<i>მოხმარებული მარაგი მასალა</i>				
ჯართის მოხმარება	165,553	70,901,083	113,617	37,888,576
ჯართის გადამუშავება	-	333,266	-	232,192
ფერო სილიკონი	372	1,015,271	281	654,184
სილიკონ მანგანეცი	1,052	2,903,353	653	1,117,184
ქვანახშირი	-	1,150,828	-	715,808
ელექტროდი	-	9,985,805	-	2,355,922
კირი	7,333	1,339,439	4,910	1,061,033
<i>სახელფასო ხარჯი:</i>		5,015,001		3,330,029
<i>სხვა პირდაპირი ხარჯები:</i>				
ნედლეული და მარაგი ნაწილები		8,955,648		8,152,925
საწვავის მოხმარება		4,835,451		3,406,972
მანქანა-დანადგარების ხარჯი		141,489		123,558
ელექტრო ენერგიის მოხმარება		13,748,667		9,866,714
ცვეთა		5,289,322		4,409,207
სულ საწარმოო და სხვა ხარჯები		125,614,623		73,314,304

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (გაგრძელება)

არმატურისა და ნახევარფაბრიკატების მატება (კლება):

მარაგების საწყისი ნაშთი:

არმატურა	13,381	11,620,403	26,120	19,776,582
ნახევრად მზა პროდუქტი - ნამზადი	17,962	12,591,221	21,055	13,140,371
სულ მარაგების საწყისი ნაშთი		24,211,624		32,916,953

შემცირება – მარაგების საბოლოო ნაშთი:

არმატურა	17,112	18,274,130	13,381	11,620,403
ნახევრად მზა პროდუქტი - ნამზადი	1,133	1,275,904	17,962	12,591,221
სულ მარაგების საბოლოო ნაშთი		19,550,034		24,211,624

წმინდა ცვლილება მარაგებში		(4,661,590)		(8,705,329)
----------------------------------	--	--------------------	--	--------------------

გაყიდული საქონლის ჩამოწერის თვითღირებულება		130,276,213		82,019,633
---	--	--------------------	--	-------------------

15. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2017 და 2016 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ტრანსპორტირება და დისტრიბუცია	4,221,512	2,279,355
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	280,760	263,380
სულ	4,502,272	2,542,735

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 და 2016 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
ადმინისტრაციული თანამშრომლების ხელფასები და სხვა ხარჯები	7,392,016	4,660,051
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	1,267,125	574,505
უიმედო ვალების ხარჯი	375,275	690,862
ცვეთის ხარჯი	303,967	192,850
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	262,994	225,048
მივლინების ხარჯი	250,479	149,552
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე, შეკეთების და დაზღვევის ხარჯი	187,529	122,731
კომუნალური ხარჯი	167,254	98,455
საკომუნიკაციო ხარჯი	83,206	68,165
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	67,689	82,861
საგადასახადო ხარჯი	55,753	81,657
საბანკო ხარჯი	28,017	28,876
წარმომადგენლობითი ხარჯი	23,079	13,985
ოფისის ხარჯი	9,148	12,861
სხვა	240,326	190,716
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10,713,857	7,193,175

აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2017 წელს შეადგინა 43,697 ლარი (2016: 37,547 ლარი).

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2016 წლის სხვა საოპერაციო ხარჯები გამოწვეული იყო წარმოების პროცესის გაჩერებით. 941,713 ლარი მთლიანად წარმოადგენს ცვეთის ხარჯს და იგი არ არის ჩართული წარმოებული საქონლის თვითღირებულებაში, რადგან წარმოების პროცესი ამ დროს იყო გაჩერებული.

საწარმო გაჩერებული იყო 2016 წლის თებერვლის თვეში, რამოდენიმე კვირის მანძილზე, რომლის დროსაც მოხდა საწარმოო აღჭურვილობის განახლება.

2017 წლის პერიოდში ბაზარზე პირობების გაუმჯობესების გამო კომპანიას არ მოუწია საწარმოს გაჩერება. შედეგად ამ პერიოდში არ მომხდარა სხვა ხარჯებში ცვეთის ხარჯის წარდგენა.

18. პოტენციური ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები (დარიცხული ჯარიმების გათვალისწინებით). იქიდან გამომდინარე, რომ გაურკვეველია, ასეთი პირების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება, კომპანია ქმნის გაუფასურების ანარიცხს ამ ტიპის სავაჭრო მოთხოვნებზე, როგორც მოცემულია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 9,073,315 ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება (იხილეთ მე-11 განმარტებითი შენიშვნა). აღნიშნულ კოვენანტებთან შესაბამისობა კომპანიისთვის იქნებოდა უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევდა მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და შესაძლო გაკოტრების საფრთხეს. კომპანია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს არსებულ ყველა შეზღუდვას.

გაცემული საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს პირობითი ვალდებულება 2017 წლის პერიოდში გაცემული საბანკო გარანტიის სახით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის ნაშთმა შეადგინა 25,922 ლარი (2016: 3,346,113 ლარი).

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	8	4,722,093	7,509,342
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	55,183,815	20,441,516
სულ ფინანსური აქტივები		59,905,908	27,950,858

კომპანია წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას. აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია ვადაგადაცილების ანალიზის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისათვის.

სავაჭრო მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდებისათვის მოცემულია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდობის რისკის გასაანეიტრალებლად, მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	4,722,093	-	-	-	4,722,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	49,999,537	5,184,278	-	-	55,183,815
სულ ფინანსური აქტივები		54,721,630	5,184,278	-	-	59,905,908

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	13	9,915,168	-	-	-	9,915,168
მიღებული სესხები, მიმდინარე	11	1,701,060	4,338,524	-	-	6,039,584
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი	11	-	-	5,784,699	5,784,699	11,569,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები		11,616,228	4,338,524	5,784,699	5,784,699	27,524,150

წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა		43,105,402	845,754	(5,784,699)	(5,784,699)	32,381,758
----------------------------------	--	-------------------	----------------	--------------------	--------------------	-------------------

აკუმულირებული ლიკვიდობის სხვაობა		43,105,402	43,951,156	38,166,457	32,381,758	
---	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--

ფინანსური აქტივების ლიკვიდობა 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	7,509,342	-	-	-	7,509,342
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	15,147,916	5,293,600	-	-	20,441,516
სულ ფინანსური აქტივები		22,657,258	5,293,600	-	-	27,950,858

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	13	7,305,614	-	-	-	7,305,614
მიღებული სესხები, მიმდინარე	11	2,105,685	4,429,907	-	-	6,535,592
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი	11	-	-	5,906,543	11,813,086	17,719,629
სულ ფინანსური ვალდებულებები		9,411,299	4,429,907	5,906,543	11,813,086	31,560,835

წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა		13,245,959	863,693	(5,906,543)	(11,813,086)	(3,609,977)
----------------------------------	--	-------------------	----------------	--------------------	---------------------	--------------------

აკუმულირებული ლიკვიდობის სხვაობა		13,245,959	14,109,652	8,203,109	(3,609,977)	
---	--	-------------------	-------------------	------------------	--------------------	--

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მენეჯმენტს სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,391,160	612,096	718,837	4,722,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	12,436,485	42,704,959	42,371	55,183,815
სულ ფინანსური აქტივები		15,827,645	43,317,055	761,208	59,905,908
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	13	4,945,016	4,968,396	1,756	9,915,168
მიღებული სესხები, მიმდინარე	11	-	6,039,584	-	6,039,584
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი	11	-	11,569,398	-	11,569,398
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,945,016	22,577,378	1,756	27,524,150
ღია საბალანსო პოზიცია		10,882,629	20,739,677	759,452	32,381,758

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	6,241,971	740,977	526,394	7,509,342
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	11,725,750	8,698,538	17,228	20,441,516
სულ ფინანსური აქტივები		17,967,721	9,439,515	543,622	27,950,858
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,587,372	5,696,922	21,320	7,305,614
მიღებული სესხები, მიმდინარე	11	-	6,535,592	-	6,535,592
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი	11	-	17,719,629	-	17,719,629
სულ ფინანსური ვალდებულებები		1,587,372	29,952,143	21,320	31,560,835
ღია საბალანსო პოზიცია		16,380,349	(20,512,628)	522,302	(3,609,977)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და სხვა ვალუტების ლართან მიმართებაში 10%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. მგრძნობელობის განაკვეთი, გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილ უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 10%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	+10%	-10%	+10%	-10%
აშშ დოლარის ეფექტი	2,073,968	(2,073,968)	(2,051,263)	2,051,263
სხვა ვალუტები	75,945	(75,945)	52,230	(52,230)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს ორგანიზაციის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. რისკი შეიძლება წარმოშვას ვალდებულებების შესრულების ვადების შეუსაბამობამ, ასევე, ასეთი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების შესაძლებლობამ.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს ჯგუფის მოწყვლადობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივები	55,178,224	20,434,043
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	17,608,982	24,255,221
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	37,569,242	(3,821,178)

კომპანია აკეთებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზს. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით საპროცენტო რისკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი ეფექტი კომპანიის შემოსავლებზე ან ხარჯებზე.

20. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალთან ვალდებულების შეფარდების კოეფიციენტი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სულ ვალდებულებები	35,212,599	38,221,282
სულ კაპიტალი	127,125,933	90,845,944
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	28%	42%

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	81,578	-
მიღებული სესხები	მეწილეები	-	308,766
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2017	2016
შემოსავალი	სხვა	865,126	-
საპროცენტო ხარჯი	მეწილეები	39,192	-
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	მეწილეები	-	44,180

მენეჯმენტის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას. სულ მენეჯმენტის ანაზღაურება არის 4,356,402 ლარი (2016: 1,965,417 ლარი).

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გაშიფრულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს “ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2017 წლის 31 დეკემბერს



საქმიანობის და მართვის ადგილი:

საქართველო, ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქ. 36

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჯეოსთილის შესახებ.....	4
2017 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	6
რისკები და მათი მართვა	6
სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოები	8
პროდუქტის განვითარება	9
დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა	9
ინფორმაცია ფილიალებზე.....	9
გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები.....	9
თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები.....	10
ანტიკორუფციული საკითხები.....	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ჯეოსთილის“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 23 აპრილს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, რომელიც ხელმძღვანელობის ანგარიშგებაში წარდგენილია შეკუმშული ფორმით, ნაცვლად კანონით მოთხოვნილი დეტალური ანალიზისა.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 სექტემბერი, 2018

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

ჯეოსთილის შესახებ

შპს ჯეოსთილი დაფუძნდა 2006 წლის 25 მაისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობს საქართველოში. მისი ოფისი და საწარმოო ქარხანა რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე - საქართველო, რუსთავი 3700, დავით გარეჯის ქუჩა 36.

კომპანიის მფლობელები:

- 51% - Georgian Steel Group Holdings Limited ("GSGHL");
- 49% - JSW Steel (ჰოლანდია).

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

- **სამშენებლო არმატურა**, რომელიც იწარმოება თერმო-მექანიკური მეთოდით, ელექტრო რკალური ღუმელის მეშვეობით;
- **ფოლადის ნაშაადი** (მზადდება შავი ლითონის ჯართისგან).

2009 წლიდან შპს „ჯეოსთილი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ ფოლადის მწარმოებელ კომპანიას საქართველოში. კომპანიის საწარმოო სიმძლავრე 200 ათასი ტ. ფოლადის ნაშაადის და 175 ათასი ტ. არმატურის წარმოების საშუალებას იძლევა. ჩვენი ძირითადი მიზანია საუკეთესო ხარისხის არმატურის წარმოება, რომელიც გამოყენებული იქნება საქართველოში, სამშენებლო სფეროში. ჩვენი პროდუქცია გადის მკაცრ ხარისხის კონტროლს სხვადასხვა მასერტიფიცირებული სააგენტოსგან, რათა დააკმაყოფილოს ხარისხის სტანდარტის მოთხოვნები. სიამაყით ვაცხადებთ, რომ ჯეოსთილი არის პირველი კომპანია ამიერკავკასიის რეგიონში, რომლის მიერ წარმოებულ პროდუქტსაც მიენიჭა “UK Cares”-ის სერტიფიკატი. ჩვენი პროდუქცია ასევე, აკმაყოფილებს „თურქულ სტანდარტს“ (TSE), ინდური სტანდარტების ბიუროს (Bureau of Indian Standard) და ლოიდის (Lloyds) სტანდარტებს. ჩვენ ვართ მომხმარებლებზე ორიენტირებულნი და ამიტომ, მათი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილების მიზნით, ვაწარმოებთ სხვადასხვა სახეობის და სტანდარტის არმატურას.

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

2017 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მონაცემები მოცემულია ტონებში

	2017 წ.	2016 წ.	ცვლილება აბსოლუტურ მაჩვენებელში	პროცენტული ცვლილება
არმატურის ექსპორტი	38,136	41,511	-3,375	-8%
არმატურის ადგილობრივი რეალიზაცია	109,166	70,523	38,643	55%
მთლიანი რეალიზაცია	147,301	112,034	35,267	31%
ფოლადის ნამზადის ექსპორტი	2,966	-	2,966	100%

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2017 წ.	2016 წ.
სესხის დაფარვის კოეფიციენტი	5.75	1.62
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	4.72	3.61
ფინანსური ლევერიჯი	0.21	0.42

კომპანია აკმაყოფილებს ჩვენი კრედიტორის, მსოფლიო რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) მიერ წაყენებულ მოთხოვნებს ძირითად კოეფიციენტებთან მიმართებაში.

2017 წლის სესხის დაფარვის კოეფიციენტი გაუმჯობესდა 2016 წელთან შედარებით, რომელიც შეადგენდა 1,62-ს. ეს ნიშნავს, რომ 2017 წელს გაუმჯობესდა კომპანიის სასესხო ვალდებულებების გადახდის შესაძლებლობები.

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი ასევე გაიზარდა 3.61-დან (2016 წელი) 4,72-მდე 2017 წელს. მაჩვენებლის გაუმჯობესება გამოწვეულია მიმდინარე აქტივების ზრდით.

ფინანსური ლევერიჯი 2016 წელს შეადგენდა 0,42. 2017 წელს მოცემული მაჩვენებელი შემცირდა, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიის მესაკუთრეების მდგომარეობა გაუმჯობესდა.

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი ფინანსური შედეგები:

	2017 წ. (მლნ.ლარი)	2016 წ. (მლნ.ლარი)	სხვაობა
გაყიდვები	178.95	106.87	72.08
სესხი EBRD-გან	17.61	24.26	-6.65
ექსპორტი	49.13	38.08	11.05
ინვესტიციები საწარმოო დანადგარებში და აღჭურვილობებში (ისტორიული ღირებ.)	93.36	92.01	1.35
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	9.1	3.45	5.65
განაწილებული დივიდენდი	0	0	-

2017 წელი მნიშვნელოვანი წელი იყო გაყიდვების ზრდის კუთხით. ქართულ ბაზარზე არსებული მდგომარეობა გაუმჯობესდა და სამშენებლო ინდუსტრიის მხრიდან გაიზარდა მოთხოვნა არმატურაზე და სხვა სამშენებლო მასალებზე. მართალია, წლის განმავლობაში შემცირდა ექსპორტით რეალიზებული საქონლის ოდენობა, მაგრამ ფასების ზრდის გამო თანხობრივად ექსპორტი გაიზარდა 11.05 მილიონი ლარით.

მთლიანობაში, გაყიდვები გაზრდილია როგორც თანხობრივად, ისე რაოდენობრივად. თანხობრივი ზრდა შეადგენს 83.13 მილიონი ლარს, რაოდენობრივი კი 31,892 ტონა არმატურას, რაც, ჩვენი შეხედულებით, კარგი შედეგია კომპანიისთვის.

ჩვენ მიერ წარმოებული არმატურის ძირითადი ბაზარია საქართველო და მეზობელი ქვეყნები, როგორცაა აზერბაიჯანი და თურქეთი, ასევე თურქმენეთი.

სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2017 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

რისკები და მათი მართვა

მაკროეკონომიკური რისკი

- გადატვირთული საწარმოო სიმძლავრეები და მიწოდება მსოფლიო ფოლადის ბაზარზე და გაზრდილი იმპორტი შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფოლადის ფასებზე, რაც თავისთავად, გავლენას იქონიებს მოგებაზე;
- სიახლეები გლობალური ბიზნესის კონკურენტულ გარემოში და კონკურენტების შესაძლო კონსოლიდაციამ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მიზნებზე;

- ქვეყანაში მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ალტერნატიული ბაზრების მოძიება/განვითარება.
- ექსპორტის გაზრდა;
- დარგში მიმდინარე ტენდენციების და აქტუალური საკითხების შესწავლა.

ფინანსური რისკები

- სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული არასტაბილური მდგომარეობის შედეგად, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის სესხის მომსახურებაზე და გამოიწვიოს გაურკვეველობა ფინანსური ბაზრების შეფასებისას;
- ცვლილებებმა შეფასებებში, რომლებიც საფუძვლად უდევს გარკვეული აქტივების საბალანსო ღირებულებას, შესაძლოა იმოქმედოს ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- სავალუტო კურსების ჰეჯირების შესაბამისი პოლიტიკა;
 - საქმიანობის დაგეგმვის და ფულადი ნაკადების პროგნოზირების გაერთიანება ლიკვიდობის მართვის ამოცანაში.
- დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საკანონმდებლო რისკები

- გარემოს დაცვის კანონმდებლობის მზარდ მოთხოვნებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს რეპუტაციაზე და გამოიწვიოს ვალდებულებების ზრდა;
- სავაჭრო შეზღუდვებმა (ისეთებმა, როგორიცაა მაგალითად, ანტი-დემპინგური კანონები და სხვ.) შესაძლოა შეცვალოს კომპანიის ბიზნესი და მისი გეგმები.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- შესაბამისობაზე ფოკუსირება;
- დარგში მომუშავე ასოციაციებთან და გაერთიანებებთან თანამშრომლობა, რათა გამარტივდეს მოთხოვნები და პოლიტიკა, ადგილობრივი ბიზნესის დასაცავად.

საოპერაციო რისკი

- ფოლადის მრეწველობას ახასიათებს მუდმივი დანახარჯების მაღალი დონე და ნედლეულის და ბუნებრივი რესურსების ფასების ცვალებადობა. ნედლეულის მომარაგების შეზღუდვები ან წყვეტა გავლენას ახდენს კომპანიის მოგებიანობაზე;
- დანადგარების მუშაობის შეფერხებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს საწარმოო ოპერაციებზე;

- უსაფრთხოების წესების დარღვევამ, შეუთანხმებელმა მოქმედებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ტრავმები, რომლებსაც მოჰყვება შრომის უნარიანობის დაკარგვა, წარმოების გაჩერება, აქტივების დაზიანება და საბოლოო ჯამში, რეპუტაციის გაუარესება.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- მიწოდების ალტერნატიული წყაროებისა და შემცვლელი პროდუქტების მოძიება. კომპანიაში უსაფრთხოების წესების დაცვა და გაძლიერება სპეციალური დეპარტამენტის საშუალებით;
- პერსონალის პერიოდული სწავლება უსაფრთხოების წესების კუთხით;
- საწარმოო დაზღვევა.

საბაზრო რისკები

- ფოლადის მრეწველობა ციკლური ბიზნესია და ნედლეულის ფასების ხშირმა ცვალებადობამ შესაძლოა არასასურველი მოქმედება იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე;
- შემცვლელი პროდუქტების კონკურენტუნარიანობამ ან საწარმოო პროცესების ცვლილებამ, შესაძლოა მიგვიყვანოს პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირებამდე, რაც გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას;
- მესამე მხარეებისგან დავალიანების მოთხოვნამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსებზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- პროდუქტების განვითარება;
- ხარისხის პოლიტიკის გაძლიერება.

სოციალური რისკი

- ნებისმიერი უთანხმოება თანამშრომლებს შორის ან სოციალური მღელვარება იმ რეგიონში, რომელშიც საქმიანობს კომპანია იწვევს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გაუარესებას;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების დენადობამ ან კადრების მოზიდვის და შენარჩუნების უუნარობამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკის გაუმჯობესება;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების წახალისების სისტემების შემოღება.

სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოები

2017 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავსი ტიპის ღონისძიებებში.

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

პროდუქტის განვითარება

ინოვაცია არაფერია ხარისხის გარეშე, ამიტომ ჩვენ საკმაოდ დიდ რესურსს ვხარჯავთ იმაში დასარწმუნებლად, რომ ჩვენ მიერ წარმოებული არმატურა აკმაყოფილებს სტანდარტებს, რომლებსაც მომხმარებლები და სხვა მხარეები ითხოვენ. მომხმარებლების მოთხოვნები საზღვრავს პროდუქტის განვითარებას.

შპს „ჯეოსთილი“ დიდ ყურადღებას აქცევს თავისი დანადგარების და აღჭურვილობის საოპერაციო საიმედოობას და ხარისხთან შესაბამისობას. შესაბამისად, კალიბრაციის და ტექნიკური მხარდაჭერის სერვისებს ვუკვეთავთ წამყვანი საერთაშორისო კომპანიებისგან.

წლის განმავლობაში ჩვენ მოვახდინეთ შემდეგი დანადგარების იმპორტი:

- არმატურის დამკვეცი მოწყობილობები;
- ბუგელის დასამზადებელი მოწყობილობები;
- ლითონის ჭადრაკული კონსტრუქციის ამწყობი დანადგარი.

ჩვენ შეგვიძლია არმატურის ჭრა და დაკეცვა მომხმარებლების სპეციფიური მოთხოვნების შესაბამისად. ეს საშუალებას მისცემს სამშენებლო კომპანიებს მოკლე დროში მიიღონ მზა კონსტრუქცია, რომელიც მორგებული იქნება სამშენებლო დიზაინზე და მოთხოვნებზე, რომლების მათ ჭირდებათ.

დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

- ჯეოსთილი გეგმავს მცირე ზომის ფერო შენადნობის წარმოების დაარსებას ქალაქ რუსთავში. კომპანიის გათვლებით, პროექტი ამოქმედდება 2019 წლისთვის. ამჟამად, ვიღებთ სხვადასხვა სახის ნებართვებს შესაბამისი საზედამხედველო ორგანოებისგან;
- კომპანია გეგმავს გადამდნობი ლუმელის შესყიდვას 2018 წელს;
- ჩვენ ვგეგმავთ სამი ძაბვის ტრანსფორმატორის შეძენას, რაც უფრო ეფექტურს გახდის წარმოების და რესურსების მოხმარებას.

ინფორმაცია ფილიალებზე

შპს „ჯეოსთილი“ საქმიანობს ცენტრალიზებულად და არ გააჩნია ფილიალები.

გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

ჩვენი მიზანია გარემოსთვის მიყენებული ზიანის მინიმიზაცია და ამ კუთხით ჩვენ ვაკმაყოფილებთ საზედამხედველო ორგანოების მხრიდან წაყენებულ ყველა მოთხოვნას.

- საქართველოში, შესაბამის დარგში, ჩვენ ვართ პირველები, ვინც მოიპოვა ISO : 140001 & OSHAS : 18001 სერტიფიკატი;
- ჩვენ დავამონტაჟეთ რადიაციის მოწყობილობები მიღებული ჯართის შესამოწმებლად;
- ჩვენ ვიცავთ რისკის გავლენის საშიშროების შეფასების პროცესს საწარმოს დანადგარების და პროცესების შეფასების კუთხით;

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

- წარმოების მიზნებისთვის წყალს მოვიხმართ მაქსიმალურად ეკონომიურად და ვიცავთ “ჩაკეტილი კონტურის რეცირკულაციის” სისტემას;
- გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, ჩვენ დავამონტაჟეთ უახლესი გამწოვი სისტემები.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად.

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

ჩვენ ასევე მონაწილეობას ვიღებთ სოციალური პროექტების დაფინანსებაში, ისეთების, როგორიცაა ქალთა მშვიდობის ფონდი, მარიამ გოგილაშვილის სწავლის პროგრამა პროექტ „სიცოცხლის ხე“-ს ფარგლებში, ეკლესიების მშენებლობის დაფინანსება.

ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვაწარმოებთ ბიზნესს ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

_____ ჯასპალ სინგჰი

რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

23 აპრილი, 2018



შპს „ჯეოსთილი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	50,591,939	54,854,385
არამატერიალური აქტივები	5	118,947	166,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,710,886	55,021,296
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	49,583,629	44,260,921
საგადასახადო აქტივები	7	-	742,575
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,860,202	8,600,918
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	55,183,815	20,441,516
სულ მიმდინარე აქტივები		111,627,646	74,045,930
სულ აქტივები		162,338,532	129,067,226
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება		106,144,633	69,864,644
სულ აქტივები		127,125,933	90,845,944
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	11,569,398	17,719,629
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,569,398	17,719,629
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	16,470,830	13,966,061
საგადასახადო ვალდებულებები	7	1,132,787	-
მიღებული სესხები	11	6,039,584	6,535,592
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,643,201	20,501,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		162,338,532	129,067,226

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 23 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი


Japar Singh

ჯასპალ სინგჰი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი


Sanjay Kumar Singh

სანჯაი კუმარ სინგჰი

9-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ჯეოსთილის“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 23 აპრილს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, რომელიც ხელმძღვანელობის ანგარიშგებაში წარდგენილია შეკუმშული ფორმით, ნაცვლად კანონით მოთხოვნილი დეტალური ანალიზისა.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 სექტემბერი, 2018

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

- წარმოების მიზნებისთვის წყალს მოვიხმართ მაქსიმალურად ეკონომიურად და ვიცავთ “ჩაკეტილი კონტურის რეგირკულაციის” სისტემას;
- გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, ჩვენ დავამონტაჟეთ უახლესი გამწოვი სისტემები.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად.

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

ჩვენ ასევე მონაწილეობას ვიღებთ სოციალური პროექტების დაფინანსებაში, ისეთების, როგორიცაა ქალთა მშვიდობის ფონდი, მარიამ გოგილაშვილის სწავლის პროგრამა პროექტ „სიცოცხლის ხე“-ს ფარგლებში, ეკლესიების მშენებლობის დაფინანსება.

ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვაწარმოებთ ბიზნესს ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი


ვასილა სიონჭი