

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17
6. მარაგები	19
7. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	21
11. მიღებული სესხები	22
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. ამონაგები	24
14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	24
15. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	24
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
17. საპროცენტო შემოსავალი	25
18. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	26
19. პოტენციური ვალდებულებები	26
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	28

მმართველობის ანგარიშგება	36
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეოსთილის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსთილის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, 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 დამოუკიდებელი, 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.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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 გამოსატქმელად 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 ხელმძღვანელობის 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.

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.

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.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

7 ივლისი, 2020 წელი

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	49,190,862	51,341,749
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	5	2,539,269	-
არამატერიალური აქტივები	5	43,678	96,679
		51,773,809	51,438,428
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	47,236,079	79,567,454
საგადასახადო აქტივები	7	-	407,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,554,181	8,233,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	21,446,218	34,621,706
		72,236,478	122,829,829
სულ აქტივები		124,010,287	174,268,257
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება	10	78,098,685	131,476,108
სულ კაპიტალი		99,079,985	152,457,408
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	19,084,874	14,589,775
საგადასახადო ვალდებულებები	7	4,743,436	-
მიღებული სესხები	11	1,101,992	7,221,074
სულ ვალდებულებები		24,930,302	21,810,849
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,010,287	174,268,257

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 7 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი	_____	ჯასპალ სინგჰი
მთავარი ფინანსური ოფიცერი	_____	სანჯაი კუმარ სინგჰი
გენერალური მენეჯერი მოადგილე (ფინანსები)	_____	ანურაგ შრივასავა

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	13	212,422,851	174,920,583
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(180,365,439)	(141,065,631)
მთლიანი მოგება		32,057,412	33,854,952
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		273,786	431,402
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(2,881,000)	(474,975)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(10,585,333)	(8,692,838)
გაყიდვების საკომისიოს ანარიცხის ცვლილება	12	3,704,855	-
საოპერაციო მოგება		22,569,720	25,118,541
საპროცენტო შემოსავალი	17	2,223,387	1,280,778
საპროცენტო ხარჯები	11	(121,645)	(905,222)
წმინდა შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		343,350	306,996
მოგება დაბეგვრამდე		25,014,812	25,801,093
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(4,850,505)	-
წლის სრული შემოსავალი		20,164,307	25,801,093

* წინა წლის რეკლასიფიკაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-18 შენიშვნაში.

შპს „ჯეოსთილი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	106,144,633	127,125,933
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში - ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“	-	(469,618)	(469,618)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შემდეგ	20,981,300	105,675,015	126,656,315
წლის სრული შემოსავალი	-	25,801,093	25,801,093
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	131,476,108	152,457,408
წლის სრული შემოსავალი	-	20,164,307	20,164,307
გაცემული დივიდენდები	-	(73,541,730)	(73,541,730)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	78,098,685	99,079,985

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		25,014,812	25,801,093
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	7,344,843	6,469,426
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	8	966,450	685,435
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი	5	(256,990)	5,039
საპროცენტო შემოსავალი		(2,223,387)	(1,280,778)
საპროცენტო ხარჯი		121,645	905,222
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(343,350)	(306,996)
		30,624,023	32,278,441
(ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები		32,331,376	(29,983,825)
დებიტორული დავალიანება		3,337,951	(2,750,961)
საგადასახადო აქტივები		-	(1,540,115)
ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მომწოდებლებისადმი არსებული ვალდებულებები		4,637,942	(2,055,796)
საგადასახადო ვალდებულებები		300,259	-
		71,231,551	(4,052,256)
გადახდილი პროცენტი		(174,963)	(1,055,321)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		71,056,588	(5,107,577)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(5,917,895)	(7,169,470)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		1,033,930	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	5	(2,539,269)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	5	-	(32,537)
გაცემული სესხები		(9,648,330)	(1,720,000)
გაცემულ სესხების მიღება		9,648,330	1,720,000
მიღებული პროცენტები		2,223,387	1,280,778
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,199,847)	(5,921,229)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხები		14,545,927	14,500,000
გადახდილი სესხები		(20,840,840)	(24,583,333)
გაცემული დივიდენდები		(73,541,730)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(79,836,643)	(10,083,333)
შემცირებული წმინდა ფულადი სახსრები ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		(13,979,902)	(21,112,139)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	9	34,621,706	55,183,815
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	21,446,218	34,621,706

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 51% -იანი წილის მფლობელია „Georgian Steel Group Holdings Limited“ („GSGHL“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებული და მოქმედი ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კანონების შესაბამისად, ხოლო 49%-ის მფლობელია - „JSW Steel (ჰოლანდია) B.V.“ („JSW BV“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული და მოქმედი ჰოლანდიის კანონმდებლობის შესაბამისად. 2019 წლის 27 დეკემბერს JSW Steel (Netherlands) B.V-სა და Georgian Steel Group Holdings Limited-ს შორის დაიდო ხელშეკრულება წილის შესყიდვის თაობაზე. დამატებითი ინფორმაცია წილის შესყიდვის შესახებ მოცემულია 21-ე შენიშვნაში. თითოეული მფლობელი 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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

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 საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განავითარონ კომპანია საქართველოში. როგორც 21-ე შენიშვნაშია მოცემული, ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - „კოვიდ 19“, გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებაზე: საქართველოს მთავრობის 209-ე დადგენილების თანახმად კომპანიის საქმიანობა არ იყო შეზღუდული საგანგებო მდგომარეობის მანძილზე. გარდა ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

იმ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს ან შესწორებებს, რომელიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძველები.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

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

3. ძირითადი 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.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომელიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

დაბეგვრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. 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.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

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

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,485,109	3,283,954
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	21,446,218	34,621,706
		22,931,327	37,905,660

კომპანია წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

ზემოთ მოცემული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები შემცირებულია მათი გაუფასურების რეზერვის თანხებით. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის გასაწესებად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ყველა ფინანსური ვალდებულება არის მოკლევადიანი და შეადგენს 13,149,569 ლარსა და 18,788,094 ლარს, შესაბამისად. 2018 წლის აგვისტოში კომპანიამ წინსწრებით დაფარა „EBRD“-სგან მიღებული სესხის ვალდებულება 7,736,899 ლარის ოდენობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური 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 უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო 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.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	705,439	779,670	-	1,485,109
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	360,940	21,056,452	28,826	21,446,218
		1,066,379	21,836,122	28,826	22,931,327
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	12	4,900,712	5,427,256	780,133	11,108,101
მიღებული სესხები	11	1,101,992	-	-	1,101,993
		6,002,704	5,427,256	780,133	12,210,093
ღია საბალანსო პოზიცია		(4,936,325)	16,408,866	(751,307)	10,721,234

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,111,681	172,273	3,283,954
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	618,467	34,003,239	34,621,706
		3,730,148	34,175,512	37,905,660
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,517,022	6,025,908	11,542,930
მიღებული სესხები	11	3,304,786	3,916,288	7,221,074
		8,821,808	9,942,196	18,764,004
ღია საბალანსო პოზიცია		(5,091,660)	24,233,316	19,141,656

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 10%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 10% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	+10%	-10%	+10%	-10%
აშშ დოლარის ეფექტი	1,640,887	(1,640,887)	2,423,332	(2,423,332)
სხვა ვალუტები	(75,131)	75,131	-	-

ამ ანალიზის ფარგლებში მიიჩნევა, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, საპროცენტო განაკვეთი, რჩება უცვლელი.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**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.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსურ აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივები	21,423,792	34,618,106
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	(1,101,992)	(7,221,074)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	20,321,800	27,397,032

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

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 13-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ორგანიზაცია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 13-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

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 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ ვალდებულებები	24,930,302	21,810,849
სულ კაპიტალი	99,079,985	152,457,408
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	25%	14%

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი	სულ	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	1,057,956	26,800,018	63,570,037	397,144	985,078	92,810,233	555,594
მატება	-	-	6,968,097	122,432	78,941	7,169,470	32,537
კლება	-	-	(558,964)	(58,661)	(370,159)	(987,784)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	1,057,956	26,800,018	69,979,170	460,915	693,860	98,991,919	588,131
მატება	2,408	654,649	5,120,479	89,702	50,657	5,917,895	-
კლება	-	(337,423)	(437,966)	(61,487)	-	(836,876)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,060,364	27,117,244	74,661,683	489,130	744,517	104,072,938	588,131
ცვეთა და ამორტიზაცია							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	-	(10,165,473)	(31,006,717)	(320,838)	(725,266)	(42,218,294)	(436,647)
მატება	-	(1,337,084)	(4,963,414)	(62,934)	(51,189)	(6,414,621)	(54,805)
კლება	-	-	558,964	53,623	370,158	982,745	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	-	(11,502,557)	(35,411,167)	(330,149)	(406,297)	(47,650,170)	(491,452)
მატება	-	(1,332,830)	(5,821,472)	(59,659)	(77,881)	(7,291,842)	(53,001)
კლება	-	38,744	-	21,192	-	59,936	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	-	(12,796,643)	(41,232,639)	(368,616)	(484,178)	(54,882,076)	(544,453)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	1,057,956	15,297,461	34,568,003	130,766	287,563	51,341,749	96,679
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,060,364	14,320,601	33,429,044	120,514	260,339	49,190,862	43,678

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია ისევ იყენებს წარმოდგენს 1,978,664 ლარსა და 1,671,138 ლარს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

2018 წლის პერიოდში კომპანიის მოძრავი/უძრავი ქონება, მათ შორის მიწის ნაკვეთი ფართობით 79,098 კვ.მ., რომელიც მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, დავით გარეჯის ქუჩა, N36-ში, წარმოდგენს „ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკთან“ 2015 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების უზრუნველყოფას.

2019 წლის ბოლოს მიწა აღარ არის უზრუნველყოფაში ჩადებული. 2018 წელს კომპანიამ შეისყიდა ინდუქციური დნობის ღუმელი. წლის ბოლოსთვის ჯერ კიდევ მიმდინარეობდა ღუმელის მონტაჟისა და წარმოებაში დანერგვის პროცესი. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის არ იყო შესული ექსპლუატაციაში.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

წლის ბოლომდე აღნიშნულ აქტივზე გაწეული ხარჯი წარდგენილია, როგორც მანქანა-დანადგარების შესყიდვა. მისი ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა 3,240,254 ლარს.

2019 წლის თებერვალში კომპანიამ მომწოდებელთან გააფორმა ხელშეკრულება „Wire Rod Mill and Hot Charge Roughing Train Project“-ის დიზაინისა და საინჟინრო მომსახურების შესყიდვაზე. ხელშეკრულების ღირებულება წარმოადგენდა 4.6 მილიონ აშშ დოლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები ჯამური ღირებულებით 2,539,239 ლარი წარმოადგენდა ხელშეკრულებით შეთანხმებული დანადგარებისა და სხვა მომსახურებებისთვის მოწოდებისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს. პროექტის დასრულება იგეგმება 2020 წელს.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია - არმატურა	7,459,891	27,699,208
ნახევრად მზა პროდუქტი – ნამზადი	4,387,500	14,488,157
ჯართი, ნედლეული და სხვა ნაწილები	35,388,688	37,380,089
	47,236,079	79,567,454

7. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით, თანხით 4,743,436 ლარი (ვალდებულება) და 407,328 ლარი (აქტივი), შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	4,320,409	5,152,804
გაუფასურების რეზერვი	(2,835,300)	(1,868,850)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	1,485,109	3,283,954
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,891,431	5,771,746
გაუფასურების რეზერვი	(822,359)	(822,359)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები - წმინდა	2,069,072	4,949,387
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,554,181	8,233,341

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისთვის, რომ განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	1,259,400	158,116	69,755	-	73,836	2,759,302	4,320,409
ანარიცხი							
მოსალოდნელ დანაკარგზე	12,594	4,743	6,976	-	51,685	2,759,302	2,835,300

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	2,739,772	300,548	-	513,157	78,234	1,521,093	5,152,804
ანარიცხი							
მოსალოდნელ დანაკარგზე	27,398	9,016	-	256,579	54,764	1,521,093	1,868,850

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი, ბასს 39-ის შესაბამისად	-	860,097
ცვლილების ასახვა საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე, ფასს 9-ის შესაბამისად	-	469,618
სავაჭრო მოთხოვნების საწყისი გაუფასურების ანარიცხი	1,868,850	1,329,715
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	1,063,815	685,435
ამოტრიალება	(97,365)	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	(146,300)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	966,450	539,135
31 დეკემბერი	2,835,300	1,868,850

დამატებითი ინფორმაცია მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	22,426	3,600
საბანკო ანგარიშები ლარში	338,082	590,116
ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში	8,806,707	
შეზღუდული ფული*	5,180,078	10,706,400
<i>საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში:</i>		
აშშ დოლარი	7,069,233	23,296,839
სხვა ვალუტები	29,692	24,751
	21,446,218	34,621,706

* შეზღუდული ფული წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხისთვის უზრუნველყოფილ თანხებს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფის თანხა შეადგენს 5,180,078 ლარს (2018: 10,706,400 ლარი).

ხელმძღვანელობა არ მოელოა ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ კომერციული ბანკების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გამოცხადებული და სრულად შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 20,981,300 ლარს. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 1-ელი შენიშვნა - ზოგადი ინფორმაცია.

2019 წლის 27 დეკემბერს, დამფუძნებელთა კრებამ გამოაცხადა დივიდენდი 2016 წლის 31 დეკემბრის გაუნაწილებელი მოგებიდან. პარტნიორთა კრების ოქმის მიხედვით განაწილებული თანხა (გადასახადების გარეშე) 69,864,644 ლარის (24,362,606 აშშ დოლარი) ოდენობით გადახდილ იქნა, როგორც დივიდენდი, 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2017 წლის 1 იანვრიდან 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.

დივიდენდის სახით განაწილებულ დაგროვილ მოგებაზე დარიცხული გადასახდელი მოგების გადასახადი და მოგების გადასახადის ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

გამოცხადებული დივიდენდი (საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით - 5%)	73,541,730
ჩათვლის უფლებით განაწილებული დივიდენდი	(5,257,954)
დაბეგვრას დაქვემდებარებული დივიდენდი	68,283,776
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(12,050,079)
გამოქვითული მოგების გადასახადი	7,199,574
მოგების გადასახადის ხარჯი	(4,850,505)

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მიღებული სესხები	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
EBRD	24-დეკ-15	8-ივლ-19	5.25% + ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთი	-	3,916,288
სს „საქართველოს ბანკი“	6-ნოე-18	6-ნოე-19	8.50%	-	3,200,000
სს „საქართველოს ბანკი“	13-ნოე-19	13-ნოე-20	8.40%	1,043,426	-
დარიცხული პროცენტი				58,566	104,786
				1,101,992	7,221,074

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ლიკვიდურობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

2019 წლის 13 ნოემბერს დადებულ იქნა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება სს საქართველოს ბანკთან 1 წლის ვადით, სულ 5,000,000 ლარის ოდენობით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 8.4%. საკრედიტო ხაზის მიზნობრიობას წარმოადგენს საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტის ლიმიტი გაიზარდა 10,000,000 ლარამდე, ხოლო ვადა კი არ შეცვლილა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით აღარ არის უზრუნველყოფები, რადგანაც სესხი 2019 წელს დაიფარა.

ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის შემდეგი:

	EBRD	სს „საქართველოს ბანკი“	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,974,149	3,246,925	7,221,074
ფულადი ცვლილებები:			
სესხის მიღება	-	14,545,927	14,545,927
სესხის დაფარვა	(4,266,376)	(16,749,426)	(21,015,802)
არაფულადი ცვლილებები:			
საპროცენტო ხარჯი*	63,078	58,567	121,645
საკურსო სხვაობის ეფექტი	229,149	-	229,149
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	1,101,993	1,101,993

* წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი და გადახდები მოიცავს გადასახადებსაც. გადასახადები სს „საქართველოს ბანკის“ სესხებზე არ არის რელევანტური.

ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის შემდეგი:

	EBRD	სს „საქართველოს ბანკი“	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	17,608,982	-	17,608,982
ფულადი ცვლილებები:			
სესხის მიღება	-	14,500,000	14,500,000
სესხის დაფარვა	(14,245,038)	(11,393,616)	(25,638,654)
არაფულადი ცვლილებები:			
საპროცენტო ხარჯი*	764,681	140,541	905,222
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(154,476)	-	(154,476)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,974,149	3,246,925	7,221,074

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

* წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი და გადახდები მოიცავს გადასახადებსაც.

სესხი EBRD-სგან:

კომპანიამ EBRD-გან მიღებული სესხების სანაცვლოდ მსესხებელს მიანიჭა 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.

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა EBRD-თან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვებს, რომლებიც შედგება შემდეგი ძირითადი მაჩვენებლებისგან:

	ლიმიტი	რეალური კოეფიციენტი 31 დეკემბერი 2018
სესხის მომსახურების (დაფარვის) კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.3	2.25
ლევერიჯი	არა უმეტეს 1.5	0.14
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.5	5.64
პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე შემოსავლებთან ფინანსური ვალის თანაფარდობის კოეფიციენტი	არა უმეტეს 3	0.23

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	9,434,940	6,167,810
მიღებული ავანსები	7,037,298	3,022,755
გაყიდვების საკომისიოს ანარიცხი*	1,673,161	3,704,855
სახელფასო ვალდებულებები	939,475	1,694,355
	19,084,874	14,589,775

*გაყიდვების საკომისიო წარმოადგენს კონტრაქტორისთვის ასანაზღაურებელ თანხას საშუაშეღო/საბროკერო და წარმომადგენლობითი მომსახურებისთვის, რომლის მიზანს წარმოადგენს კომპანიის სახელით არმატურის მესამე პირებზე რეალიზება. 2018 წლის ბოლოს გაყიდვების საკომისიოს ანარიცხი 3,704,855 ლარის ოდენობით წარმოადგენდა კონტრაქტორისთვის ასანაზღაურებელ თანხას წინა წლის უცხოური გაყიდვებისთვის. თუმცა, ხელშეკრულების მიხედვით, კონტრაქტორს განსაზღვრული ჰქონდა მინიმალური გაყიდვის დონეები ყოველწლიურად, რომლის შესრულებაც ვეღარ მოახერხა 2018 წლის ბოლოსთვის და 2019 წელს. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, კონტრაქტორისთვის აღარ მოხდებოდა საკომისიოს ანაზღაურება, ამიტომ, 2019 წელს გაუქმდა შესაბამისი ანარიცხი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაყიდვების საკომისიოს ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას სხვა კონტრაქტორის მიმართ, რომელთანაც კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა მიმდინარე წელს, ადგილობრივი გაყიდვებისთვის. აღნიშნული ანარიცხის ანაზღაურება იგეგმება 2020 წლის მანძილზე.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ამონაგები შემდეგი საქონლის გაყიდვებიდან:

	2019	2018
არმატურა	208,980,337	172,872,551
ნამზადი*	1,087,011	-
სხვა საქონელი	2,355,503	2,048,032
	212,422,851	174,920,583

*ამ ტიპის ამონაგები არ წარმოადგენს კომპანიის რეგულარულ ამონაგებს.

ამონაგები შეიძლება დაიყოს შემდეგ სეგმენტებად:

	2019	2018
ადგილობრივი გაყიდვები	188,823,178	140,367,304
უცხოური გაყიდვები	23,599,673	34,553,279
	212,422,851	174,920,583

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
მოხმარებული მარაგი	(113,002,750)	(129,683,313)
ელექტრო-ენერგიისა და საწვავის მოხმარება	(22,520,155)	(20,691,975)
ხელფასისა და სხვა სარგებლის ხარჯი	(6,258,560)	(5,607,547)
ცვეთა	(6,629,987)	(6,017,259)
სხვა მომსახურება	(1,614,013)	(1,702,868)
წმინდა ცვლილება არმატურასა და ლითონის ნამზადში	(30,339,974)	22,637,331
	(180,365,439)	(141,065,631)

15. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაყიდვების საკომისიოს ანარიცხი	(2,447,564)	-
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(433,436)	(474,975)
	(2,881,000)	(474,975)

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ადმინისტრაციული თანამშრომლების ხელფასები და სხვა ხარჯები	(6,327,778)	(5,493,398)
უიმედო ვალების ხარჯი	(966,450)	(685,435)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(661,855)	(397,362)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	(558,644)	(456,525)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(527,194)	(326,132)
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე, შეკეთების და დაზღვევის ხარჯი	(248,666)	(272,375)
კომუნალური ხარჯი	(200,530)	(192,002)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(169,894)	(60,802)
მივლინების ხარჯი	(159,624)	(174,230)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(79,250)	(82,510)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	(53,001)	(54,805)
საბანკო ხარჯი	(36,839)	(56,001)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(34,257)	(34,834)
ოფისის ხარჯი	(16,493)	(12,415)
სხვა	(544,858)	(394,012)
	(10,585,333)	(8,692,838)

* აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2019 წელს შეადგინა 48,372 ლარი (2018: 40,400 ლარი).

ხელმძღვანელობის სარგებლის სანახავად იხილეთ მე-20 შენიშვნა.

17. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	1,391,587	1,136,129
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	831,800	144,649
	2,223,387	1,280,778

18. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

კომპანიამ განსაზღვრა, რომ ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად, საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ტრანსპორტირების ხარჯი წარმოადგენს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაიწევა ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად.

უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის ზემოთქმულზე დაყრდნობით კომპანიამ გააკეთა წინა პერიოდის შემდეგი რეკლასიფიკაციები:

	ცვლილებამდე	ცვლილება	ცვლილების შემდეგ
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(2,424,750)	1,949,775	(474,975)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(139,115,856)	(1,949,775)	(141,065,631)

19. 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 შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო 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 ხელმძღვანელობას 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 გადასახადელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 11,506,065 ლარი.

გაცემული საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს პირობითი ვალდებულება გაცემული საბანკო გარანტიის სახით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის ნაშთმა შეადგინა 28,677 ლარი (2018: 26,766 ლარი).

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც მოცემულია 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;
- 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 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	55,954	237,433
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა	1,673,161	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2019	2018
შემოსავალი	სხვა	476,933	505,453
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	სხვა	(2,447,564)	-
საპროცენტო შემოსავალი	სხვა	318,243	144,649

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას, სამივლინებო და სხვა ხარჯების სახით. ხელმძღვანელობის მთლიანმა ანაზღაურებამ შეადგინა 2,124,952 ლარი (2018: 2,242,437 ლარი).

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

როგორც ზოგად ინფორმაციაშია ნათქვამი, 2019 წლის 27 დეკემბერს JSW Steel (Netherlands) B.V-სა და Georgian Steel Group Holdings Limited-ს შორის დაიდო ხელშეკრულება წილის შესყიდვის თაობაზე. ხელშეკრულების საფუძველზე შეიცვალა კაპიტალში წილების თანაფარდობა. 2019 წლის 27 დეკემბრის ხელშეკრულების საფუძველზე შეცვლილი წილების თანაფარდობა, საჯარო რეესტრში დარეგისტრირდა 2020 წლის 5 თებერვალს. შედეგად, 2020 წლის 5 თებერვლის მდგომარეობით კომპანიის 10%-იანი წილის მფლობელი არის JSW Steel (Netherlands) B.V-ი, ხოლო დანარჩენი 90%-ისა Georgian Steel Group Holdings Limited-ი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა.

ამის საფუძველზე, კორონავირუსის ეფექტი, ფასს-ების შესაბამისად, არის 'არა-მაკორექტირებელი მოვლენა', და აქედან გამომდინარე 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. საქართველოს მთავრობის 209-ე ბრძანებით კომპანიის საქმიანობა არ იყო შეზღუდული.

ვირუსმა შესაძლოა ფართო გავრცელება ჰპოვოს და ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ვირუსის შესაძლო ეფექტის განსაზღვრა კომპანიისთვის ამ ეტაპზე შეუძლებელია, მაგრამ კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით გავლენას საწარმოს ფუნქციონირებაზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციების შედეგები, ასევე ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების წლის ბოლოს ოფიციალური კურსის საფუძველზე გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აისახება კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება არ ეხება მხოლოდ არამონეტარულ მუხლებსა და წილობრივ ინსტრუმენტებს. საკურსო სხვაობის ეფექტი რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში აისახება, როგორც „რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი“.

კომპანიის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშგებო 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 კურსთაშორისი სხვაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	აშშ დოლარი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების ფასს 9-ის მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორექსიონით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-3 და მე-8 შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტი“-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები უნდა დაკლასიფიცირდეს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანიამ შეაფასა რომელი ბიზნეს მოდელი იყო ყველაზე შესაბამისი მისთვის და ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირდა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმოდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

22. მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

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 შემოღინება 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 წლამდე
მანქანები	5
ავიჯი	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 შეპირისპირებული ოდენობით და წმინდა შედეგი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. როდესაც საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერებიან მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურება აღიარდება შესაბამის პერიოდში და ჩაერთვება საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია კორექტირდება მომავალ პერიოდებზე რომ გადანაწილდეს აქტივის შეცვლილი საბალანსო ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულებით, სისტემატიურად მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე.

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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის საქონლის (არმატურა, ნაშაბადი და სხვა) მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის (არმატურა, ნაშაბადი და სხვა) რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად, საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ტრანსპორტირების ხარჯი წარმოადგენს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაიწევა ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს ანაწილებს კონკრეტულ მომსახურებაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

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 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.

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 ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე გადასახადი დაიანგარიშება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება და მოგება, რომელიც წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განსხვავდება, რადგან არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ არის დაბეგვრის ობიექტი ან გამოქვითულია მიმდინარე პერიოდში. მოგების გადასახადის ხარჯი დაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში აქტიური ან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლის გააქტიურებული განაკვეთის შესაბამისად.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

შინაარსი:

1. შპს „ჯეოსთილის“ შესახებ	38
2. 2019 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	38
3. რისკები და მათი მართვა	39
4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება	42
5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა	42
6. ინფორმაცია ფილიალებზე	42
7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	42
8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები	42
9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები	43
10. ანტიკორუფციული საკითხები	43

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. შპს „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 არიან:

- 51% - Georgian Steel Group Holdings Limited („GSGHL“);
- 49% - JSW steel (პოლანდია).

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

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

2009 წლიდან შპს „ჯეოსთილი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ ფოლადის მწარმოებელ კომპანიას საქართველოში. კომპანიის საწარმოო სიმძლავრე 200 ათასი ტ. ფოლადის ნამზადის და 175 ათასი ტ. არმატურის წარმოების საშუალებას იძლევა.

კომპანიის ძირითადი მიზანია საუკეთესო ხარისხის არმატურის წარმოება, რომელიც ძირითადად, გამოყენებული იქნება საქართველოში, სამშენებლო სფეროში და ასევე, გავა ექსპორტზე აზერბაიჯანში, სომხეთში, თურქეთში, თურქმენეთში და ა.შ. ჩვენი პროდუქცია გადის მკაცრ ხარისხის კონტროლს. შპს „ჯეოსთილი“ არის პირველი კომპანია ამიერკავკასიის რეგიონში, რომლის მიერ წარმოებულ პროდუქტსაც მიენიჭა “UK Cares“-ის სერტიფიკატი. კომპანიას მინიჭებული აქვს სერტიფიკატები „თურქული სტანდარტების ინსტიტუტისგან“ (Turkish Standards Institute) და ინდური სტანდარტების ბიუროსგან (Bureau of Indian Standard). ჩვენ ვართ მომხმარებლებზე ორიენტირებულნი და ამიტომ, მათი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილების მიზნით, ვაწარმოებთ სხვადასხვა სახეობის და სტანდარტის არმატურას.

2. 2019 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(მონაცემები მოცემულია ლარებში)

	2019 წ.	2018 წ.
ექსპორტი	23,599,673	34,553,279
ადგილობრივი რეალიზაცია	188,823,178	140,367,304

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2019	2018
სესხის დაფარვის კოეფიციენტი	NA	2.25
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.83	5.64
ფინანსური ლევერიჯი	0.26	0.14

სესხის დაფარვის კოეფიციენტი - თავისუფალი ფულადი ნაკადები 12 თვიან პერიოდზე, რომელიც წინ უსწრებს კალკულაციის თარიღს / სესხის მუცულობა 12 თვიან პერიოდზე, რომელიც წინ უსწრებს კალკულაციის თარიღს.

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივები / მიმდინარე ვალდებულებები

ფინანსური ლევერიჯი - მთლიანი ვალდებულებები / წმინდა აქტივები

2. 2019 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ძირითადი ფინანსური შედეგები:

	2019 წ. (მლნ.ლარი)	2018 წ. (მლნ.ლარი)	სხვაობა
გაყიდვები	212.42	174.92	37.5
სესხი EBRD-გან	0	3.91	-3.91
ექსპორტი	23.59	34.55	-10.96
ინვესტიციები საწარმოო დანადგარებში და აღჭურვილობებში (ისტორიული ღირებ.)	104.66	99.58	5.08
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	33.69	14.0	19.69
განაწილებული დივიდენდი	73.54	Nil	73.54

ჩვენ მიერ წარმოდგენილი არმატურის ძირითადი ბაზარია საქართველო და მეზობელი ქვეყნები, როგორიცაა აზერბაიჯანი და თურქეთი, ასევე თურქმენეთი.

2019 წელს შეინიშნება ზრდა ადგილობრივი გაყიდვების კუთხით, 2018 წელთან შედარებით.

ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია შპს „ბიდიოს“, BDO International-ის წევრის მიერ. ფინანსური მაჩვენებლები აღებულია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, რომელიც შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით.

3. 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.
- პროდუქტების სახეების დივერსიფიკაცია;
- დარგში მიმდინარე ტენდენციების და აქტუალური საკითხების შესწავლა;
- საექსპორტო ბაზრების გაძლიერებაზე მუშაობა;
- ხარისხის უზრუნველყოფაზე ფოკუსირება, მასალის მაღალ ხარისხზე სანდოობის შენარჩუნების მიზნით.

3. რისკების მართვა (გაგრძელება)

➤ ფინანსური რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- სავალუტო კურსების ჰეჯირების შესაბამისი პოლიტიკა;
- საქმიანობის დაგეგმვის და ფულადი ნაკადების პროგნოზირების გაერთიანება ლიკვიდობის მართვის ამოცანაში;
- ნედლეულის იმპორტის შეზღუდვა და შიდა შესყიდვების გაზრდა;
- კომპანია აწარმოებს რეგულარულ შეხვედრებს გაყიდვების/ფინანსების გუნდთან, რათა მოხდეს დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის შეფასება და სათანადო ზომების მიღება საექსპო მითხოვნებთან დაკავშირებით.

➤ საკანონმდებლო რისკები

- გარემოს დაცვის კანონმდებლობის მზარდ მითხოვნებთან 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 მითხოვნები და პოლიტიკა, ადგილობრივი ბიზნესის დასაცავად;
- კანონმდებლობაში მიმდინარე პროცესების აქტიური მონიტორინგი;
- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდა.

➤ 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;
- მანქანა-დანადგარები სრულად არის დაფარული მწობრიდან გამოსვლის და ბიზნესის შეფერხების დაზღვევით, მანქანებთან დაკავშირებით ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად;
- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი კომპანიისთვის პრიორიტეტია, ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენი წარმოებული პროდუქციის ხარისხს;

3. რისკების მართვა (გაგრძელება)

- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება კომპანიისთვის პრიორიტეტულია და უშუალოდ აკონტროლებს კომპანიის გენერალური დირექტორი;
- მუშები დაზღვეულნი არიან შემთხვევით ზიანზე.

➤ 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;
- სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული/მხარდაჭერილი/დაწინაურებული კომპანიები ქმნიან არათანაბარ კონკურენტულ გარემოს. მათ ქონდათ და აქვთ გავლენა კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და სიცოცხლისუნარიანობაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- დამატებითი ღირებულების მომცემი პროდუქტების/შემცვლელი პროდუქტების განვითარება და მომსახურების ხარისხის დახვეწა;
- ხარისხის პოლიტიკის გაძლიერება;
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციებს და ხარჯების შემცირებას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვებიდან ამონაგების გაზრდის მიზნით;
- კომპანიამ მთავრობის ორგანოებს წარუდგინა ანტიდემპინგური და ასევე სხვა მიდგომები ადგილობრივი ბაზრის დასაცავად.

➤ 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;
- თანამშრომელთა მოზიდვისა და გადამზადების პოლიტიკა;
- დასაქმების საწყის ეტაპზე თანამშრომელს ეძლევა საშუალება სამუშაო პროცესში ჩართულობით გაიღრმავოს ცოდნა.
- დასაქმებულს ეძლევა ჯანმრთელობის დაზღვევა მომსახურე სადაზღვევო კომპანიისაგან, მომსახურების ნახევარი ღირებულებით.

4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება

ინოვაცია არაფერია ხარისხის გარეშე, ამიტომ ჩვენ საკმაოდ დიდ რესურსს ვხარჯავთ იმაში დასაწმუნებლად, 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. კომპანია აღჭურვილია თანამედროვე საინფორმაციო ტექნოლოგიებით, საწარმოს საჭიროებიდან გამომდინარე.

5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

- ჯეოსთილი გეგმავს მცირე ზომის გლინულის საამქროს დაარსებას არსებული წარმოების ფარგლებში;
- კომპანიამ უკვე ჩაუტარა ტესტირება ახალ გადამდნობ ღუმელს და იგი ფუნქციონირებს 2019 წლის იანვრიდან.

6. ინფორმაცია ფილიალებზე

შპს „ჯეოსთილი“ საქმიანობს ცენტრალიზებულად და არ გააჩნია ფილიალები.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2019 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

8. 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;
- წარმოების მიზნებისთვის წყალს მოვიხმართ მაქსიმალურად ეკონომიურად და ვიცავთ “ჩაკეტილი კონტურის რეცირკულაციის” სისტემას;
- გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, ჩვენ დავამონტაჟეთ უახლესი გამწოვი სისტემები;
- კვარტალურად ვაშაადებთ „გამონაბოლქვის ანგარიშს“;
- პერიოდულად ვამოწმებთ ხმაურის დონეს;
- საწარმოში მოქმედებს ნარჩენების მართვის გამართული სისტემა, საქართველოს ნარჩენების მართვის კოდექსის შესაბამისად;
- ჩვენ დავიქირავეთ ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯერი, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მოთხოვნების მკაცრი დაცვა.

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები ორიენტირებულნი არიან შიდა სწავლებაზე, რათა აიმაღლონ კვალიფიკაცია თავიანთი ფუნქციების წარმატებით შესასრულებლად.

საშუალო რგოლის მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მათი პროფესიული განვითარება. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებისთვის განვითარების შესაძლებლობის მიცემა.

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2019 წელს ჩვენ 33.69 მლნ. ლარის გადასახადები დავადეკლარირეთ.

რაც შეეხება სოციალური მიზნების განხორციელებას, ჩვენ გავწიეთ დახმარება რუსთავის სკოლებში საკლასო ოთახების გარემონტებაში და დავაფინანსეთ კულტურული ღონისძიებები. კომპანია ფინანსურ დახმარებას უწევდა სხვადასხვა ორგანიზაციებს, რომლებიც ზრუნავენ საზოგადოების სოციალურად დაუცველ ფენაზე.

10. ანტიკორუფციული საკითხები

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

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ჯასპალ სინგჰი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეოსთილის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსთილის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, 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.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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 ხელმძღვანელობის 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.

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.



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.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

7 ივლისი, 2020 წელი

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

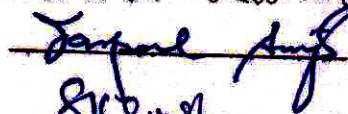
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	49,190,862	51,341,749
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	5	2,539,269	-
არამატერიალური აქტივები	5	43,678	96,679
		51,773,809	51,438,428
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	47,236,079	79,567,454
საგადასახადო აქტივები	7	-	407,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,554,181	8,233,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	21,446,218	34,621,706
		72,236,478	122,829,829
სულ აქტივები		124,010,287	174,268,257
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება	10	78,098,685	131,476,108
სულ კაპიტალი		99,079,985	152,457,408
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	19,084,874	14,589,775
საგადასახადო ვალდებულებები	7	4,743,436	-
მიღებული სესხები	11	1,101,992	7,221,074
სულ ვალდებულებები		24,930,302	21,810,849
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,010,287	174,268,257

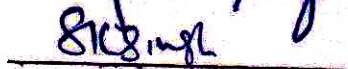
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 7 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი



„ჯასპალ სინჯი“

მთავარი ფინანსური ოფიცერი



საწესდო კაპიტალი

გენერალური მენეჯერი
მოადგილე (ფინანსები)



ანურაგ შრივასტავა



10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები ორიენტირებული არიან შიდა სწავლებაზე, რათა აიმაღლონ კვალიფიკაცია თავიანთი ფუნქციების წარმატებით შესასრულებლად.

საშუალო რგოლის მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მათი პროფესიული განვითარება. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებისთვის განვითარების შესაძლებლობის მიცემა.

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2019 წელს ჩვენ 33.69 მლნ. ლარის გადასახადები დავადეკლარირეთ.

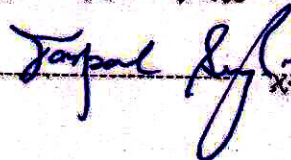
რაც შეეხება სოციალური მიზნების განხორციელებას, ჩვენ გავწიეთ დახმარება რუსთავის სკოლებში საკლასო ოთახების გარემონტებაში და დავაფინანსეთ კულტურული ღონისძიებები. კომპანია ფინანსურ დახმარებას უწევდა სხვადასხვა ორგანიზაციებს, რომლებიც ზრუნავენ საზოგადოების სოციალურად დაუცველ ფენაზე.

10. ანტიკორუფციული საკითხები

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

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 7 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 **ქაპალ სინგპი**

