

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორების
დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შპს ჯეო როუდი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი საქმიანობა.....	11
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	11
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები.....	12
3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი	12
3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	12
3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
3.7 მოგების გადასახადი.....	13
3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
3.9 საწესდებო კაპიტალი	14
3.10 დივიდენდები.....	14
3.11 შემოსავალი	14
3.12 ხარჯები	14
3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:	14
3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	15
4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	15
6. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი).....	16
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	16
8. რისკების მართვა.....	16
8.1 ლიკვიდურობის რისკი	16
8.2 სავალუტო რისკი	17
9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	17
10. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17
11. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....	17
12. სასამართლო დავები	18
13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	18

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს ჯეო როუდი-ის ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯეო როუდი-ს („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის, საბალანსო, ფულადი მოძრაობის ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების უწყისებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „მოდифიცირებული დასკვნის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოდифიცირებული დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 26 აგვისტოს და შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ვერ დავაკვირდით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ გადათვლას. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი და საბოლოო ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან დაკავშირებით.

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას) 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს ჯეო როუდი-ის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ჯეო როუდი-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესადარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 16 თებერვალს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ბაკა ალავიძე

16 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე.

აუდიტის წარმართვისას, ჩვენ ვმოქმედებდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს ჩვენს მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვას და აუდიტის იმგვარად დაგეგმარებასა და წარმართვას, რომელიც უზრუნველყოფს გონივრულ გარანტიას, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ აუცილებელი პროცედურების ჩატარებას. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს მატერიალური უზუსტობების (მათ შორის თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული) არსებობის რისკების შეფასებას. ზემოაღნიშნული რისკების შეფასებისას აუდიტორი განიხილავს შიდა კონტროლის სისტემის შესაბამისობას ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესთან მხოლოდ იმ მიზნით, რომ დაგეგმოს კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმისთვის, რომ გამოთქვას მოსაზრება, რამდენად ადეკვატური და ეფექტურია შიდა კონტროლის სისტემა.

აუდიტი ასევე მოიცავს ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მიზანშეწონილობის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია და უზრუნველყოფს კვალიფიციური მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს.

დასკვნა

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის საწარმოს წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,559,834 ლარი, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 1,747,927 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. როგორც ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები სხვა საკითხებთან ერთად მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს „ჯეო როული“-ს უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ბესიკ თავაძე
შპს „ექსპერტ ჯგუფი“ დირექტორი



შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
ამონაგები		7,355,250	49,087,420
რეალიზაციის თვითღირებულება		(6,712,160)	(48,026,782)
საერთო მოგება		643,090	1,060,638
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	20,321	261
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	5	532,352	993,992
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	6	1,650,251	254,478
საოპერაციო მოგება		(1,559,834)	(188,093)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(1,559,834)	(188,093)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,559,834)	(188,093)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,559,834)	(188,093)

დირექტორი

16 თებერვალი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		783	1,044
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		783	1,044
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	3,338	254
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		156,912	617,683
მარაგები		18,998,714	15,575,359
		19,158,964	16,193,296
მთლიანი აქტივები		19,159,747	16,194,340
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		622,822	719,500
გაუნაწილებელი მოგება		(188,093)	
მიმდინარე მოგება/ ზარალი		(1,559,834)	(188,093)
გადაფასების რეზერვი			
		(1,125,105)	531,407
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,284,852	15,662,932
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
		20,284,852	15,662,932
მთლიანი ვალდებულებები		20,284,852	15,662,932
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		19,159,747	16,194,340

დირექტორი

16 თებერვალი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება გადასახადებამდე		(1,559,834)	(188,093)
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	261	261
მარაგების კლება/(ზრდა)		(3,423,355)	(15,575,359)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		460,771	(617,683)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		4,621,920	15,662,932
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		99,763	(717,941)
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		99,763	(717,941)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	(1,305)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები			
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	(1,305)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(96,678)	719,500
გაცემული დივიდენდები			
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		(96,678)	719,500
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	8	3,085	254
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		254	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		3,338	254

დირექტორი

16 თებერვალი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი				
წმინდა მოგება	719,500		(188,093)	531,407
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	719,500	-	(188,093)	531,407
წმინდა მოგება			(1,559,834)	(1,559,834)
საწესდებო კაპიტალის კლება	(96,678)	-	-	(96,678)
2019 წლის 31 დეკემბერი	622,822	-	(1,747,927)	(1,125,105)

დირექტორი

16 თებერვალი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯეო როუდი („კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 29 ივლისს შპს „მანგო 2016“-ს სახელით (ს/ნ 400181209). ხოლო 2019 წლის 29 ნოემბერს მოხდა კომპანიის სახელწოდების ცვლილება და ეწოდა - შპს „ჯეო როუდი“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის ნაძალადევის რაიონი, სამღერეთის ქ. N 32. საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და რეექსპორტი.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 1-ს (2018: 1).

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიას მართავს დირექტორი ბაკა ალავიძე, საქართველოს მოქალაქე., რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აგრეთვე გახლდათ კომპანიის მფლობელი 100% იანი წილით.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

აგრეთვე შედგათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელის მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელის მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.10 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.11 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.12 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესაძლებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში,

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 ლარი	2018 ლარი
საკონსულტაციო მომსახურება	20,060	
ცვეთა	261	261
სულ	20,321	261

5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2019 ლარი	2018 ლარი
სატერმინალო მომსახ,კონტეინერის შენახვა / სარგებლობა	335,219	571,535
სატრანსპორტო მომსახ ხარჯი	93,692	288,160
საბროკერო მომსახურება	94,419	120,178
შემოსავლების სამსახ,მომსახ	1,275	8,874
ბანკის საკომისიო	4,273	3,695
სხვადასხვა	3,475	1,550
სულ	532,352	993,992

6. საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) მოიცავდა:

საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(29,268)	(432,958)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	1,679,519	687,436
სულ	1,650,251	254,478

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2019 ლარი	2018 ლარი
ფული სალაროში	3,178	230
ფული ბანკში	161	24
სულ	3,338	254

8. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

8.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად

აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

8.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2018-2019 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკუროსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, მათი გადაფასების ეფექტი მოგება-ზარალზე არის მნიშვნელოვანი.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

10. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2018 წლის 1 ნოემბრის შიდა გადახილვა საბაჟო ტერიტორიაზე აღირიცხა როგორც შესყიდვა რომლის ღირებულება შეადგენდა 611,088 ლარს, შედეგად 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

11. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

12. სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში საწარმოს მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავა არა აქვს.

13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს მწვავე რესპირატორული სინდრომის კორონავირუსის ინფექციური დაავადების (COVID-19) გამოჩენამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა ამ ვირუსით ინფიცირების პირველი შემთხვევა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების გატარების სახით საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა პერიოდში დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები, მათ შორის გადაადგილების შეზღუდვებისა და დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადასვლის მოთხოვნის სახით. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვისაც ქვეყანაში არსებობს გარკვეული სახის შეზღუდვები. მიუხედავად ამისა, შპს ჯეო როუდი-ს ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვის მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ დამატებითი საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა და ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

ჯეო როუდი“-ს 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

შპს ჯეო როუდი 2016 წლის 29 ივლისს დაარსდა (2019 წლის 29 ნოემბრამდე შპს ჯეო როუდის სახელწოდება იყო შპს მანგო 2016). ჩვენს საქმიანობას წარმოადგენს არა სპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა (სხვადასხვა საქონლით ვაჭრობა, ყოველგვარი კონკრეტული სპეციალიზაციის გარეშე) სიგარეტით ვაჭრობა რეექსპორტის რეჟიმით.

ჩვენი პარტნიორები არიან:

AL MATUCO TOBACCO FZE

OOO SHERBETI

INTERCONTINENTAL TOBACCO COMPANY FZE

GLOBAL CONSULTING & MARKETING LTD

TEAM SUCESS (PACIFIC) LTD

MONUS D.O.O

TOO VARTA-WEST KAZAKHSTAN

NEW MARAND TRANSPORT CO LTD

LCC TH IMPULSE

შპს ჯეო როუდი-ის სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, სამღერეთის ქ., N 32

კომპანიის საქმიანობა სეზონურობით არ ხასიათდება. კომპანიის მიერ ხდება იმპორტირებული პროდუქციის დასაწყობება და რეალიზაციას ვახორციელებთ რეექსპორტის რეჟიმით საბაჟო ტერმინალიდან.

კომპანიის მიზანია უწყვეტ რეჟიმში აწარმოოს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და რეალიზაცია. იგი ორიენტირებულია გააფართოვოს პროდუქციის მიწოდების არეალი და ქსელი, შეინარჩუნოს პროდუქციის ხარისხი და მიწოდების დროულობა.

შპს ჯეო როუდი-ის (ს/ნ 400181209) დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფ/პ ბააკა ალავიძე (პ/ნ 01007000935)

შპს ჯეო როუდი-ის საქმიანობის შესახებ სამომავლო სტრატეგიული გადაწყვეტილებები მიიღება 100% წილის მფლობელი და დირექტორის ბააკა ალავიძის მიერ.

წარმოგიდგენთ 2019 წლის ფინანსურ კოეფიციენტებს, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი კომპანიის საქმიანობის შედეგები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

მაჩვენებელი	2019 წელი	2018 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.35	3.08
მოლიანი აქტივების კოეფიციენტი	0.38	3.03
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	(17.03)	30.47
საერთო მოგების ნორმა	0.09	0.02
გადასახადებულ მოგების ნორმა	(0.21)	(0.00)
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.38	3.03
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.94	1.03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.01	0.04
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	(62.15)	3.93

შპს ჯეო როუდი-ი დიდწილად იზიარებს იმ რისკებსა და გაურკვევლობების, რაც ჯგუფის წინაშე დგას. ესენია:

ბუნებრივი კატაკლიზმები - შპს ჯეო როუდი-ს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ბუნებრივ მოვლენებსა და მათ სტიქიურ გამოვლინებებს, რომელთა დადგომის ალბათობა დაბალია, შეუძლია შესამჩნევი ზიანის (საშუალო ეფექტის) მიყენება კომპანიის ოპერაციებისათვის: ამ მოვლენებში შესაძლოა მოიაზრებოდეს სხვადასხვა სახის ბუნებრივი მოვლენები: მიწისძვრები, დიდი რაოდენობის ნალექები, წყალდიდობა, ტრანსპორტირების შეფერხება მკაცრი ბუნებრივი პირობების გამო, ხანძარი და ტექნოგენური კატასტროფები.

პოლიტიკური არასტაბილურობა - არასტაბილურ პოლიტიკურ სიტუაციას ქვეყანაში შეუძლია მნიშვნელოვანი (დიდი ეფექტის) უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ზოგადად ბიზნესის წარმოებაზე და კერძოდ, კომპანიის საქმიანობაზე, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის იმპორტთან, მის გადაზიდვასთან, მომსახურებასთან და სხვადასხვა სახის ტექნოლოგიურ ციკლებთან, რომელთათვისაც აუცილებელია სტაბილური, წინასწარგანჭვრეტადი და კეთილგანწყობილი გარემო. სავარაუდოდ, დღევანდელი პოლიტიკური მდგომარეობის მიხედვით, მკვეთრი ცვლილებების ალბათობა, რომლებიც მნიშვნელოვან პოლიტიკურ არასტაბილურობას გამოიწვევს ქვეყანაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, დაბალია.

შეიარაღებული დაპირისპირება და ომი - ეს მოვლენები განსაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ბიზნესზე და მათი შედეგები, შესაძლოა შეუქცევადი და კატასტროფული მასშტაბის აღმოჩნდეს. სავარაუდოდ, მასშტაბური შეიარაღებული კონფლიქტის ჩამოყალიბების ალბათობა, დღეს, დაბალია.

კომპანიას ჰყავს რამოდენიმე ძირითადი კონტრაქტორი. მისი ძირითადი საქმიანობა მიმართულია ამავე კონტრაქტორების სპეციფიურ მომსახურებაზე, რაც ნიშნავს, რომ მყიდველის გავლენა კომპანიაზე მატერიალურია.

საგარეო ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე - გამომდინარე იქიდან რომ შპს ჯეო როუდი-ს მომწოდებლების უმრავლესობას უცხოური კომპანიები შეადგენენ, ნეგატიური შინაარსის საგარეო ფაქტორები შესაძლოა უარყოფითად აისახოს მის საქმიანობაზე. კომპანია ნეგატიური საგარეო ფაქტორების დადგომის ალბათობასა და მის გავლენას მთლიანად კომპანიის საქმიანობაზე - აფასებს მცირედ. აღსანიშნავია ისიც, რომ ხშირად საგარეო ბაზრების არასტაბილურობა ან კრიზისული განვითარება სხვადასხვა სახის რისკებს, ეფექტებსა და შედეგებს წარმოშობს, რომელთა გავლენის წინასწარ განსაზღვრა რთულია.

ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ვარდნა - ეს განსაკუთრებით საყურადღებო საკითხია, იმპორტირებულ საქონელზე ორიენტირებული ბიზნესისათვის. შპს ჯეო როუდი ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილების ალბათობას და ამ ცვლილებით დამდგარ შედეგებს აფასებს როგორც „საშუალო“ სიმძიმის და მუდმივად დიდ ყურადღებას უთმობს საკუროს სხვაობებთან დაკავშირებულ საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვანია საიმპორტო და საექსპორტო ოპერაციებისთვის.

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში სხვადასხვა პერიოდში მთავრობის მიერ გამოცხადდა როგორც საგანგებო მდგომარეობა, ასევე გარკვეული სახის შეზღუდვები. მიუხედავად იმისა, რომ შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, კომპანია მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის, რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება და მენეჯმენტის შეფასებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში მის სამომავლო ფუნქციონირებას COVID-19-ის პანდემია არსებით საფრთხეებს არ შეუქმნის და იგი ბაზარზე ოპერირებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით განაგრძობს.

ბაკა ალავიძე
დირექტორი

16 თებერვალი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2019

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორების
დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შპს ჯეო როუდი

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი საქმიანობა.....	11
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	11
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები.....	12
3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი	12
3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	12
3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
3.7 მოგების გადასახადი.....	13
3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
3.9 საწესდებო კაპიტალი	14
3.10 დივიდენდები.....	14
3.11 შემოსავალი	14
3.12 ხარჯები	14
3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:	14
3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	15
4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	15
6. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	16
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	16
8. რისკების მართვა	16
8.1 ლიკვიდურობის რისკი	16
8.2 სავალუტო რისკი	17
9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	17
10. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17
11. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:	17
12. სასამართლო დავები	18
13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	18

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს ჯეო როუდი-ის ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯეო როუდი-ს („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის, საბალანსო, ფულადი მოძრაობის ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების უწყისებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „მოდифიცირებული დასკვნის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოდифიცირებული დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 26 აგვისტოს და შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ვერ დავაკვირდით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ გადათვლას. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი და საბოლოო ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან დაკავშირებით.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას) 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს ჯეო როუდი-ის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ჯეო როუდი-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესადარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 16 თებერვალს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
ბაკა ალავეძე

16 თებერვალი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე.

აუდიტის წარმართვისას, ჩვენ ვმოქმედებდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად, რომელიც მოითხოვს ჩვენს მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვას და აუდიტის იმგვარად დაგეგმარებასა და წარმართვას, რომელიც უზრუნველყოფს გონივრულ გარანტიას, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ აუცილებელი პროცედურების ჩატარებას. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს მატერიალური უზუსტობების (მათ შორის თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული) არსებობის რისკების შეფასებას. ზემოაღნიშნული რისკების შეფასებისას აუდიტორი განიხილავს შიდა კონტროლის სისტემის შესაბამისობას ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესთან მხოლოდ იმ მიზნით, რომ დაგეგმოს კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმისთვის, რომ გამოთქვას მოსაზრება, რამდენად ადეკვატური და ეფექტურია შიდა კონტროლის სისტემა.

აუდიტი ასევე მოიცავს ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მიზანშეწონილობის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია და უზრუნველყოფს კვალიფიციური მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს.

დასკვნა

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა მოდიფიცირებული დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის საწარმოს წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,559,834 ლარი, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 1,747,927 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. როგორც ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები სხვა საკითხებთან ერთად მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს „ჯეო როუდი“-ს უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.


ბესიკ თავაძე
შპს „ექსპერტ ჯგუფი“ დირექტორი



შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშენები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
ამონაგები		7,355,250	49,087,420
რეალიზაციის თვითღირებულება		(6,712,160)	(48,026,782)
საერთო მოგება		643,090	1,060,638
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	20,321	261
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	5	532,352	993,992
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	6	1,650,251	254,478
საოპერაციო მოგება		(1,559,834)	(188,093)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(1,559,834)	(188,093)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,559,834)	(188,093)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,559,834)	(188,093)


 დირექტორი
 16 თებერვალი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემიშენები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	783	1,044
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-
	<u>783</u>	<u>1,044</u>
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8 3,338	254
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	156,912	617,683
მარაგები	18,998,714	15,575,359
	<u>19,158,964</u>	<u>16,193,296</u>
მთლიანი აქტივები	<u>19,159,747</u>	<u>16,194,340</u>
მთლიანი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი	622,822	719,500
გაუნაწილებელი მოგება	(188,093)	-
მიმდინარე მოგება/ ზარალი	(1,559,834)	(188,093)
გადაფასების რეზერვი	-	-
	<u>(1,125,105)</u>	<u>531,407</u>
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-
ანარიცხები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,284,852	15,662,932
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
	<u>20,284,852</u>	<u>15,662,932</u>
მთლიანი ვალდებულებები	<u>20,284,852</u>	<u>15,662,932</u>
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>19,159,747</u>	<u>16,194,340</u>

დირექტორი

16 თებერვალი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

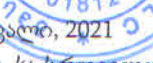
	შემიშვნები	2019 წელი ლარი	2018 წელი ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება გადასახადებამდე		(1,559,834)	(188,093)
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	261	261
მარაგების კლება/(ზრდა)		(3,423,355)	(15,575,359)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		460,771	(617,683)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		4,621,920	15,662,932
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		99,763	(717,941)
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		99,763	(717,941)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	(1,305)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები			
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	(1,305)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(96,678)	719,500
გაცემული დივიდენდები			
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		(96,678)	719,500
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	8	3,085	254
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		254	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		3,338	254


 დირექტორი
 16 თებერვალი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს ჯეო როლუდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი				
წმინდა მოგება	719,500		(188,093)	531,407
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	719,500	-	(188,093)	531,407
წმინდა მოგება			(1,559,834)	(1,559,834)
საწესდებო კაპიტალის კლება	(96,678)	-	-	(96,678)
2019 წლის 31 დეკემბერი	622,822	-	(1,747,927)	(1,125,105)



 დირექტორი

 16 თებერვალი, 2021

 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ჯეო როუდი („კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 29 ივლისს შპს „მანგო 2016“-ს სახელით (ს/ნ 400181209). ხოლო 2019 წლის 29 ნოემბერს მოხდა კომპანიის სახელწოდების ცვლილება და ეწოდა - შპს „ჯეო როუდი“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი ნამალაძევის რაიონი, სამღერეთის ქ. N 32. საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და რეექსპორტი.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 1-ს (2018: 1).

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიას მართავს დირექტორი ბაკა ალავიძე, საქართველოს მოქალაქე, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აგრეთვე გახლდათ კომპანიის მფლობელი 100% იანი წილით.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

აგრეთვე შედევათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელის მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელის მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.10 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.11 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.12 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესაძლებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში,

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 ლარი	2018 ლარი
საკონსულტაციო მომსახურება	20,060	
ცვეთა	261	261
სულ	20,321	261

5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2019 ლარი	2018 ლარი
სატერმინალო მომსახ, კონტეინერის შენახვა / სარგებლობა	335,219	571,535
სატრანსპორტო მომსახ ხარჯი	93,692	288,160
საბროკერო მომსახურება	94,419	120,178
შემოსავლების სამსახ, მომსახ	1,275	8,874
ბანკის საკომისიო	4,273	3,695
სხვადასხვა	3,475	1,550
სულ	532,352	993,992

6. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) მოიცავდა:

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(29,268)	(432,958)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	1,679,519	687,436
სულ	1,650,251	254,478

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2019 ლარი	2018 ლარი
ფული სალაროში	3,178	230
ფული ბანკში	161	24
სულ	3,338	254

8. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

8.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად

აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

8.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2018-2019 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, მათი გადაფასების ეფექტი მოგება-ზარალზე არის მნიშვნელოვანი.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტ რეექსპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

10. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2018 წლის 1 ნოემბრის შიდა გადაზიდვა საბაჟო ტერიტორიაზე აღირიცხა როგორც შესყიდვა რომლის ღირებულება შეადგენდა 611,088 ლარს, შედეგად 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა მოცემული შეცდომის რეტროსპექტულად გასწორება.

11. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

12. სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში საწარმოს მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავა არა აქვს.

13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს მწვავე რესპირატორული სინდრომის კორონავირუსის ინფექციური დაავადების (COVID-19) გამოჩენამ და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა ამ ვირუსით ინფიცირების პირველი შემთხვევა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების გატარების სახით საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა პერიოდში დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები, მათ შორის გადაადგილების შეზღუდვებისა და დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადასვლის მოთხოვნის სახით. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვისაც ქვეყანაში არსებობს გარკვეული სახის შეზღუდვები. მიუხედავად ამისა, შპს ჯეო როუდი-ს ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვის მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ დამატებითი საეჭვო ვალების ანარიცხების შექმნა და ასევე ექვემდებარება არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

ჯეო როუდი“-ს 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

შპს ჯეო როუდი 2016 წლის 29 ივლისს დაარსდა (2019 წლის 29 ნოემბრამდე შპს ჯეო როუდის სახელწოდება იყო შპს მანგო 2016). ჩვენს საქმიანობას წარმოადგენს არა სპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა (სხვადასხვა საქონლით ვაჭრობა, ყოველგვარი კონკრეტული სპეციალიზაციის გარეშე) სიგარეტით ვაჭრობა რეექსპორტის რეჟიმით.

ჩვენი პარტნიორები არიან:

AL MATUCO TOBACCO FZE

OOO SHERBETI

INTERCONTINENTAL TOBACCO COMPANY FZE

GLOBAL CONSULTING & MARKETING LTD

TEAM SUCESS (PACIFIC) LTD

MONUS D.O.O

TOO VARTA-WEST KAZAKHSTAN

NEW MARAND TRANSPORT CO LTD

LCC TH IMPULSE

შპს ჯეო როუდი-ის სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, სამღერეთის ქ., N 32

კომპანიის საქმიანობა სეზონურობით არ ხასიათდება. კომპანიის მიერ ხდება იმპორტირებული პროდუქციის დასაწყობება და რეალიზაციას ვაზორციელებთ რეექსპორტის რეჟიმით საბაჟო ტერმინალიდან.

კომპანიის მიზანია უწყვეტ რეჟიმში აწარმოოს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და რეალიზაცია. იგი ორიენტირებულია გააფართოვოს პროდუქციის მიწოდების არეალი და ქსელი, შეინარჩუნოს პროდუქციის ხარისხი და მიწოდების დროულობა.

შპს ჯეო როუდი-ის (ს/ნ 400181209) დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფ/პ ბააკა ალავიძე (პ/ნ 01007000935)

შპს ჯეო როუდი-ის საქმიანობის შესახებ სამომავლო სტრატეგიული გადაწყვეტილებები მიიღება 100% წილის მფლობელი და დირექტორის ბააკა ალავიძის მიერ.

წარმოგიდგენთ 2019 წლის ფინანსურ კოეფიციენტებს, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი კომპანიის საქმიანობის შედეგები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

მაჩვენებელი	2019 წელი	2018 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.35	3.08
მოთხოვნი აქტივების კოეფიციენტი	0.38	3.03
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	(17.03)	30.47
საერთო მოგების ნორმა	0.09	0.02
გადასახადებულ მოგების ნორმა	(0.21)	(0.00)
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.38	3.03
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.94	1.03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.01	0.04
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	(62.15)	3.93

შპს ჯეო როუდი-ი დიდწილად იზიარებს იმ რისკებსა და გაურკვევლობებს, რაც ჯგუფის წინაშე დგას. ესენია:

ბუნებრივი კატაკლიზმები - შპს ჯეო როუდი-ს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ბუნებრივ მოვლენებსა და მათ სტიქიურ გამოვლინებებს, რომელთა დადგომის ალბათობა დაბალია, შეუძლია შესამჩნევი ზიანის (საშუალო ეფექტის) მიყენება კომპანიის ოპერაციებისათვის: ამ მოვლენებში შესაძლოა მოიაზრებოდეს სხვადასხვა სახის ბუნებრივი მოვლენები: მიწისძვრები, დიდი რაოდენობის ნალექები, წყალდიდობა, ტრანსპორტირების შეფერხება მკაცრი ბუნებრივი პირობების გამო, ხანძარი და ტექნოგენური კატასტროფები.

პოლიტიკური არასტაბილურობა - არასტაბილურ პოლიტიკურ სიტუაციას ქვეყანაში შეუძლია მნიშვნელოვანი (დიდი ეფექტის) უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ზოგადად ბიზნესის წარმოებაზე და კერძოდ, კომპანიის საქმიანობაზე, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის იმპორტთან, მის გადაზიდვასთან, მომსახურებასთან და სხვადასხვა სახის ტექნოლოგიურ ციკლებთან, რომელთათვისაც აუცილებელია სტაბილური, წინასწარგანჭვრეტადი და კეთილგანწყობილი გარემო. სავარაუდოდ, დღევანდელი პოლიტიკური მდგომარეობის მიხედვით, მკვეთრი ცვლილებების ალბათობა, რომლებიც მნიშვნელოვან პოლიტიკურ არასტაბილურობას გამოიწვევს ქვეყანაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, დაბალია.

შეიარაღებული დაპირისპირება და ომი - ეს მოვლენები განსაკუთრებით უარყოფითად მოქმედებს ბიზნესზე და მათი შედეგები, შესაძლოა შეუქცევადი და კატასტროფული მასშტაბის აღმოჩნდეს. სავარაუდოდ, მასშტაბური შეიარაღებული კონფლიქტის ჩამოყალიბების ალბათობა, დღეს, დაბალია.

კომპანიას ჰყავს რამოდენიმე ძირითადი კონტრაქტორი. მისი ძირითადი საქმიანობა მიმართულია ამავე კონტრაქტორების სპეციფიურ მომსახურებაზე, რაც ნიშნავს, რომ მყიდველის გავლენა კომპანიაზე მატერიალურია.

საგარეო ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე - გამომდინარე იქიდან რომ შპს ჯეო როუდი-ს მომწოდებლების უმრავლესობას უცხოური კომპანიები შეადგენენ, ნეგატიური შინაარსის საგარეო ფაქტორები შესაძლოა უარყოფითად აისახოს მის საქმიანობაზე. კომპანია ნეგატიური საგარეო ფაქტორების დადგომის ალბათობასა და მის გავლენას მთლიანად კომპანიის საქმიანობაზე - აფასებს მცირედ. აღსანიშნავია ისიც, რომ ხშირად საგარეო ბაზრების არასტაბილურობა ან კრიზისული განვითარება სხვადასხვა სახის რისკებს, ეფექტებსა და შედეგებს წარმოშობს, რომელთა გავლენის წინასწარ განსაზღვრა რთულია.

ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ვარდნა - ეს განსაკუთრებით საყურადღებო საკითხია, იმპორტირებულ საქონელზე ორიენტირებული ბიზნესისათვის. შპს ჯეო როუდი ეროვნული ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილების ალბათობას და ამ ცვლილებით დამდგარ შედეგებს აფასებს როგორც „საშუალო“ სიმძიმის და მუდმივად დიდ ყურადღებას უთმობს საკურსო სხვაობებთან დაკავშირებულ საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვანია საიმპორტო და საექსპორტო ოპერაციებისთვის.

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის მარტში გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო საქართველოში სხვადასხვა პერიოდში მთავრობის მიერ გამოცხადდა როგორც საგანგებო მდგომარეობა, ასევე გარკვეული სახის შეზღუდვები. მიუხედავად იმისა, რომ შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, კომპანია მიიჩნევს, რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის, რომ შეძლოს ბიზნესის უწყვეტობის შენარჩუნება და მენეჯმენტის შეფასებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში მის სამომავლო ფუნქციონირებას COVID-19-ის პანდემია არსებით საფრთხეებს არ შეუქმნის და იგი ბაზარზე ოპერირებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით განაგრძობს.



ბაკა ალავეიძე
დირექტორი

16 თებერვალი, 2021 წელი
თბილისი, საქართველო