

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... i-iii

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯავა“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „შპს ჯავას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის, სათავო ოფისის ანგარიშსა და რეზერვებში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანია შემოსავლების აღიარებისას იყენებს შემოსავლების “გამოყენებული რესურსებით” აღიარების მეთოდს. ამ მეთოდის მიხედვით, პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის გამოთვლა ხდება განუყოფელი ხარჯების პროპორციის შესაბამისად, მთლიან თავდაპირველად შეფასებულ ხარჯებთან, ხოლო შემოსავლები აღიარდება პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით. ჩვენ დავადგინეთ, რომ კომპანიის მიერ არ მოხდა ზემოთხსენებული აღიარების მეთოდის დაცვა, რამაც გამოიწვია შემოსავლების 1,068,833 ლარით ზედმეტად აღიარება, რაც წარმოადგენს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გადახრას. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2019 წლის საანგარიშგებო წლის წმინა მოგების 1,068,033 ლარით ზედმეტად აღიარების და საკონტრაქტო აქტივების ამავე თანხით ზედმეტად აღიარების გამო.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა შესაბამისად 1,508,647 ლარი და 1,894,643 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის ბოლოს და 2019 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ბარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებზე 2019 წლის 31 დეკემბრით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

დამატებით, როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 40 („ბასს 40“), საინვესტიციო ქონება მოითხოვს, კომპანია რომელსაც მფლობელობაში არსებული საინვესტიციო ქონება აღრიცხული აქვს თვითღირებულებით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება უნდა ასახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო ქონება, რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულებით, მაგრამ მე-8 შენიშვნაში არ ასახა ინფორმაცია კუთვნილი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესახებ. გამომდინარე იქიდან, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ზემოთ ნახსენები ფაქტი წარმოადგენს ბასს-40 საინვესტიციო ქონება-ის დარღვევას. ამ ფაქტის გათვალისწინებით ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი

იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

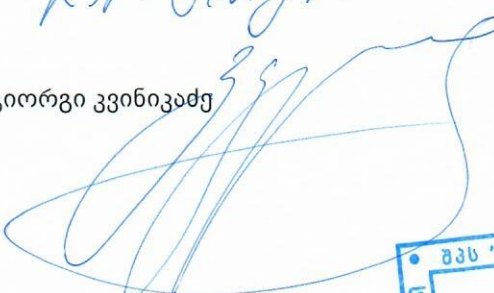
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

13 მაისი 2021

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

Rsm Georgia




„შპს ჯავა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2018	
		2019	გადაანგარიშებული
საოპერაციო შემოსავალი	4	19,354,093	14,073,318
საოპერაციო ხარჯები	4	(15,699,332)	(10,044,902)
საერთო მოგება	4	3,654,761	4,028,416
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,344,839)	(2,871,690)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		309,922	1,156,726
ფინანსური ხარჯები		(153,488)	(47,488)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	6	166,247	129,749
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	7	166,247	129,749
მოგება/(ზარალი)დაბეგვრამდე		488,928	1,368,736
მოგების გადასახადი	8	(22,290)	(104,211)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		466,638	1,264,525
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		466,638	1,264,525

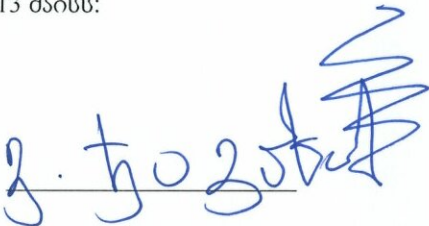
დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 13 მაისს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე




შპს „ჯავა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,181,647	1,667,934
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	192,230	-
საინვესტიციო ქონება	11	1,889,907	1,328,338
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,263,784	2,996,272
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	1,508,647	1,894,643
საკონტრაქტო აქტივები	13	1,656,908	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,630,632	2,666,843
ფული და ფულადი ექვივალენტები	15	1,125,737	1,300,444
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,921,924	5,861,930
სულ აქტივები		12,185,708	8,858,202
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	16	338,350	200
გაუნაწილებელი მოგება		3,253,737	3,194,441
სულ კაპიტალი		3,592,087	3,194,641
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	17	260,738	-
გრძელვადიანი სესხები	18	485,103	647,090
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		745,841	647,090
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	18	157,422	1,350,897
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	17	38,031	-
საგადასახადო ვალდებულება		80,491	201,986
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	7,571,836	3,463,588
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,847,780	5,016,471
სულ ვალდებულებები		8,593,621	5,663,561
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,185,708	8,858,202

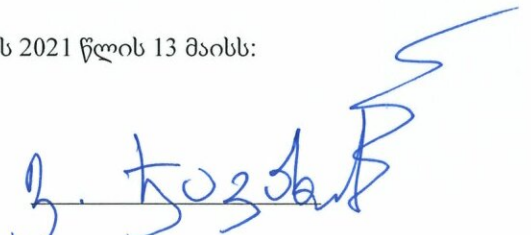
დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 2021 წლის 13 მაისს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე




შპს „ჯავა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	3,107,567	3,107,767
კორექტირება	22	-	(305,129)	(305,129)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის		200	2,771,400	2,771,600
გადაანგარიშებული				
წლის სრული შემოსავალი		-	1,013,571	1,013,571
გაცემული დივიდენდები	9	-	(590,528)	(590,528)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		200	3,194,443	3,194,643
გადაანგარიშებული				
ფასს 16-ის გავლენა	2	-	(107,164)	(107,164)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		338,150	-	338,150
წლის სრული შემოსავალი		-	292,769	292,769
გაცემული დივიდენდები	9	-	(126,311)	(126,311)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		338,350	3,253,737	3,592,087

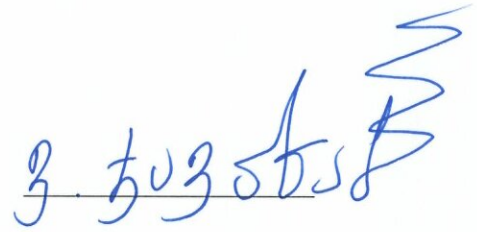
დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 13 მაისს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე




შპს „ჯავა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მოგება დაბეგვრამდე		315,059	1,117,782
კორექტირებები:			
"ფასს 9"-ის ზეგავლენა		-	(31,038)
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	9,11	652,481	301,652
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები - აქტივის გამოყენების უფლება	10	54,622	-
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	6	4,447	-
საპროცენტო ხარჯი	18	113,965	47,489
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	17	39,523	-
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	14	10,666	150,937
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	7	7,622	121,205
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგების კლება		385,996	(1,393,145)
საკონტრაქტო აქტივის ზრდა		(1,656,908)	-
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		(121,495)	201,986
საგადასახადო აქტივის ზრდა		-	(40,985)
სავაჭრო მოთხოვნების კლება		25,545	(1,884,681)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		4,118,456	(424,553)
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		3,949,979	(1,833,351)
გადახდილი პროცენტები	18	(113,965)	(38,706)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე	17	(39,523)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	8	(22,290)	(104,211)
ფულადი სახსრები გენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		3,774,201	(1,976,268)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(3,286,352)	(1,560,912)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6,9	554,142	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,732,210)	(1,560,912)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდები სასესხო ვალდებულებებზე	18	(2,815,469)	-
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	18	1,460,007	1,989,204
დივიდენდების გაცემა	8	(126,311)	(590,528)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	17	(55,247)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	16	338,150	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,198,870)	1,398,676
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(156,879)	(2,138,504)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2018		1,300,446	3,547,759
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	7	(17,830)	(108,811)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი 2019		1,125,737	1,300,444

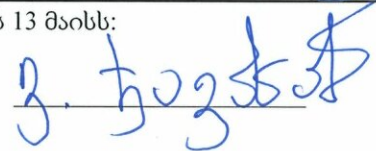
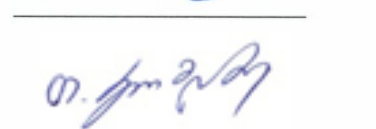
დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 13 მაისს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე

შპს „ჯავა“
 განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯავა“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 200216186 წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო კომპანიას, რომელიც 2006 წელს დაფუძნდა და მას შემდგომ ახორციელებს სხვადასხვა კერძო და სახელმწიფო დაკვეთებს. კომპანიის პროფილში შედის სამოქალაქო სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების, დაცვის, ვიდუოკონტროლის, გადამცემი სისტემების შესრულება. ასევე საჰაერო და ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციების სისტემების პროექტირება და მონტაჟი. იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ქვიშხეთის ქ. კორპ. N6, ბ. 25

კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

ფიზიკური პირი	კომპანიის წილი	თანამდებობა
გიორგი ჯავახაძე	50%-იანი წილის მფლობელი	კომერციული დირექტორი
ვახტანგ ჯავახაძე	50%-იანი წილის მფლობელი	გენერალური დირექტორი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ

შპს „ჯავა“

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით .შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დამრგვალების თანრიგი სხვაგვარად არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ასევე არ შეუფასებია ახალი და შესწორებული სტანდარტების ეფექტი, რომელიც არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ „ფასს 16“ დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ახალი სტანდარტის შესაბამისად აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის

შპს „ჯავა“
 განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიმარტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

ფასს 16 დაინერგა მოდიფირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ გადასინჯულა.

კომპანია, "ფასს 16"-ის მე-6 პარაგრაფის მიხედვით არ ახდენს მოკლევადიანი და მცირეფასიანი საიჯარო ხელშეკრულებების გადათვლას, ამის ნაცვლად - იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კომპანიამ, გადაწყვიტა, რომ არ გამოიყენებს „ფასს 16“-ის გზ. 3 პუნქტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. კომპანია მსგავს იჯარებს აღრიცხავს ისევე, როგორც მოკლევადიან იჯარებს - იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

2019 წლის 1 იანვარი	
იჯარის ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,317,520
დისკონტის მოცულობა საოპერაციო იჯარის ვალდებულებებზე ზღვრული სასესხოს განაკვეთის (12%) გამოყენებით (ფასს 16)	(504,705)
მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც არ აღიარდება გამოყენების უფლებით აქტივად (ფასს 16)	(272,490)
მცირეფასიანი იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16))	(39,113)
იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება, რადგან იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში ამოიწურა. (ფასს 16)	(28,500)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს 16)	(225,859)
აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16)	246,853
იჯარის ვალდებულება	472,712
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებაზე	344,236
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(462,929)
იჯარის ვალდებულება - გრძელვადიანი ნაწილი (ფასს 16)	354,019
საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(107,166)

შპს „ჯავა“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებისთვის როდესაც შედეგი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, ამონაგების აღიარება ხდება შესასრულებელი ვალდებულების გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე. ამ მეთოდის მიხედვით, პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის გამოთვლა ხდება გაწეული ხარჯების პროპორციის შესაბამისად, მთლიან თავდაპირველად შეფასებულ ხარჯებთან, ხოლო შემოსავლები აღიარდება პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით.

კომპანია, გამოყენებული რესურსების მეთოდიდან გამორიცხავს ყველა ისეთი რესურსს, რომელიც სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასების მიზნის შესაბამისად არ ასახავს საწარმოს საქმიანობის შედეგებს, მომხმარებლისთვის საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის თვალსაზრისით.

როდესაც გაწეული დანახარჯები პროპორციული არ არის შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების მიღწეული დონის, ასეთ ვითარებაში, კომპანია ახდენს გამოყენებული რესურსების მეთოდის კორექტირებას, რათა ამონაგები აღიარდეს მხოლოდ გაწეული დანახარჯების ოდენობით.

გარიგების ფასის დასადგენად კომპანია ახდენს მომხმარებლის მიერ დაპირებული ანაზღაურების ხასიათის, გადახდის ვადებისა და ოდენობის შეფასებას.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის ხელშეკრულებების გარიგების ფასის განსაზღვრა მოხდა ფიქსირებული ანაზღაურებით, ვინაიდან ხელშეკრულებები არ შეიცავდა:

- ა. ცვალებად ანაზღაურებას
- ბ. ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებების შეზღუდვას
- გ. დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს
- დ. არაფულად ანაზღაურებას
- ე. მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას

როდესაც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება

როდესაც კომპანია ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, კომპანია ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივს, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით.

კომპანია მოთხოვნას იმ შემთხვევაში აღიარებს, როდესაც მას გააჩნია მიმდინარე (ძალაში შესული) უფლება ანაზღაურების მიღებაზე, თუნდაც ეს თანხა მომავალში დაბრუნებას ექვემდებარებდეს. მოთხოვნა არის საწარმოს უპირობო უფლება ანაზღაურებაზე. ანაზღაურებაზე უფლება უპირობოა, როდესაც მხოლოდ გარკვეული დროის გასვლაა საჭირო ანაზღაურების გადახდის ვადის დადგომისთვის.

იმ შემთხვევაში, როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ გაწეული ხარჯების ტოლი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

სხვა შემოსავალი

გაწეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ; სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კოის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანაგრიშებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების

შპს „ჯავა“

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი

შპს „ჯავა“

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება.

შპს „ჯავა“

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოვლენილი აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ

შპს „ჯავა“

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
კომპიუტერული აღჭურვილობა	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	ცვეთა არ ერიცხება
მანქანა-დანადგარები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა აღჭურვილობა	20%

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს, თვითღირებულება მოიცავს:

ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას

ბ) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

გ) კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

დ) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც კომპანია გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. კომპანიას ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანიას აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით:

ა) რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და

ბ) კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით

შპს „ჯავა“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირებას კომპანია განახორციელებს ზღვრული სასესხო განაკვეთით, ვინაიდან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებშიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ ან კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასი და ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯი (მაგალითად პროფესიული იურიდიული მომსახურების ჰონორარს, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და გარიგების სხვა ხარჯებს).

შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გამოკლებული სააღრიცხო თარიღისათვის არსებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი.

საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს მიწა, რომელსაც ამჟამად კომპანია ფლობს, მაგრამ განუსაზღვრელია მისი სამომავლო გამოყენების წესი და შენობა - რომელიც არის საწარმოს საკუთრებაში და იჯარით გაცემულია ერთი ან რამდენიმე საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება (ამოიღება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან) იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან სამუდამოდ შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან.

საწარმოს მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში გადააქვს ქონება საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში ან პირუკუ, როდესაც იცვლება ქონების გამოყენების ხასიათი. ქონების გამოყენების ხასიათი მაშინ იცვლება, როდესაც ქონება უკვე აკმაყოფილებს, ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს მტკიცებულებები იმისა, რომ შეიცვალა მისი გამოყენების ხასიათი. ხელმძღვანელობის განზრახვის შეცვლა, ქონების გამოყენების წესთან მიმართებით, თავისთავად არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ შეიცვალა ქონების გამოყენების ხასიათი.

საინვესტიციო ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან.

შპს „ჯავა“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

საინვესტიციო ქონება (შენობა)	5%
------------------------------	----

წინასწარ გადახდილი ავანსები

წინასწარ გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება როგორც არა-მიმდინარე, როდესაც საქონლის ან მომსახურების მიღებას კომპანია ელოდება 1 წელზე მეტ დროში, ან როდესაც წინასწარ გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარების მომენტში კლასიფიცირდება გრძელვადიანად. აქტივის შესაძენად გაწეული წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და მოსალოდნელია მასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა. სხვა წინასწარ გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, როდესაც კომპანია მიიღებს მასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ეჭვი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს წინასწარ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ საქონელს ან მომსახურებას, შესაბამისად, ავანსები ჩამოიწერება და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდი

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის

შპს „ჯავა“
განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და ამკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ახალი და შესწორებული სტანდარტებს, რომელიც არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი ძალაში შესვლის შემდეგ.

4. შემოსავალი და მისი თვითღირებულება

	2019	2018
შემოსავლები	19,354,093	14,073,318
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	19,254,446	13,994,389
საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები	21,537	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	78,110	78,929
საოპერაციო ხარჯები	15,699,332	10,044,902
ნედლეული	7,658,677	4,471,080
პირდაპირი ხელფასი	2,215,536	1,848,594
იჯარა - პირდაპირი	308,994	421,865
ცვეთა და ამორტიზაცია - პირდაპირი	308,336	234,180
მომსახურების ხარჯები - პირდაპირი	4,742,717	2,272,355
საგარანტიო ხარჯები - პირდაპირი	186,454	255,608
სხვა ხარჯები	255,087	466,856
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	15,675,801	9,970,538
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციაზე გაწეული ხარჯები	23,531	74,364
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	3,654,761	4,028,416

ქვემოთ მოცემულ ცხირლში ნაჩვენებია ძირითადი შენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2019 წლის განმავლობაში:

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	10,531,042	11,970,779	294,103	187,404	2,267,620	7,437,737	3,617,452	265,082	442,955	293,342	47,200	37,354,716
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	5,743,553	6,590,689	-	-	-	928,745	1,371,486	-	-	-	-	14,634,473
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	4,787,489	5,380,090	294,103	187,404	2,267,620	6,508,992	2,245,966	265,082	442,955	293,342	47,200	22,720,243
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს გარეშე)	4,057,195	4,559,399	249,240	158,817	1,921,712	5,516,095	1,903,361	224,646	375,386	248,595	40,000	19,254,446
ხარჯები												
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	7,215,738	7,676,383	268,717	74,218	1,446,422	4,749,383	2,032,749	358,943	408,609	169,270	39,445	24,439,877
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	1,439,555	3,918,437	-	-	-	530,934	786,354	-	-	-	-	6,675,280
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	3,431,964	3,757,946	268,717	74,218	1,446,422	4,218,449	1,501,818	358,943	408,609	169,270	39,445	15,675,801

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2019 წლისათვის:

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	დასაწყები პროექტები	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	7,215,738	7,676,383	268,717	74,218	1,446,422	4,749,383	2,032,749	358,943	408,609	169,270	39,445	-	24,439,877
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	2,595,688	3,230,315	66,506	27,964	821,198	2,761,306	1,967,753	58,335	54,070	75,115	(4,631)	-	11,653,619
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტიდან	9,811,426	10,906,698	335,223	102,182	2,267,620	7,510,689	4,000,502	417,278	462,679	244,385	34,814	-	36,093,496
მიღებული ფულადი გადახდები	10,000,196	10,881,504	565,275	246,069	2,072,553	7,245,213	4,000,502	731,998	778,988	557,633	391,171	4,330,034	37,471,102
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	514,442	25,194	98,373	98,493	195,067	327,298	-	11,525	20,764	12,997	-	-	1,304,153
საკონტრაქტო აქტივი	674,911	901,761	-	-	-	-	80,236	-	-	-	-	-	1,656,908
საკონტრაქტო ვალდებულება	703,212	-	328,425	242,380	-	61,822	-	326,245	337,073	326,245	356,357	4,330,034	7,011,793

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს ავანსებზე ჩასათვლელი დღგ-ს აქტივს, აქტივის გარეშე საკონტრაქტო ვალდებულების ნაშთია: 6,051,990 ლარი

ქვემოთ მოცემულ ცხირლში ნაჩვენებია ძირითადი შენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2018 წლის განმავლობაში:

შემოსავლები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ ჩათვლით)	5,849,954	1,371,486	6,590,689	2,617,324	4,360	305,131	928,745	5,103,715	22,771,404
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში (დღგ ჩათვლით)	5,584,670	673,355	-	-	-	-	-	-	6,258,025
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	265,284	698,131	6,590,689	2,617,324	4,360	305,131	928,745	5,103,715	16,513,379
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს გარეშე)	224,817	591,636	5,585,330	2,218,071	3,695	258,586	787,072	4,325,182	13,994,389
ხარჯები									
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,830,713	796,109	3,967,046	1,457,413	55	282,729	537,521	3,086,755	13,958,341
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	3,696,684	291,118	-	-	-	-	-	-	3,987,802
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	134,029	504,991	3,967,046	1,457,413	55	282,729	537,521	3,086,755	9,970,538

2018 წელს დაწყებული და ჯერ კიდევ დაუსრულებელი პროექტების გადანომვრა 2019 წელს მოხდა შესაბამისად:

პროექტის ნომერი 2019 წელს:	პროექტის ნომერი 2018 წელს:
პროექტი #7	პროექტი #2
პროექტი #2	პროექტი #3
პროექტი #1	პროექტი #4
პროექტი #6	პროექტი #7

დამკვეთებისგან მისაღები თანხების რეკონსილაცია 2018 წლისათვის:

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	პროექტი 5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,830,713	796,109	3,967,046	1,457,413	55	282,729	537,521	3,086,755	13,958,341
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	1,126,875	366,167	1,618,284	760,658	3,640	(24,143)	249,551	1,238,427	5,339,459
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	4,957,588	1,162,276	5,585,330	2,218,071	3,695	258,586	787,072	4,325,182	19,297,800
აღიარებული მოთხოვნა სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5,849,954	1,371,486	6,590,689	2,617,324	4,360	305,131	928,745	5,103,715	22,771,404
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	5,849,954	2,386,304	6,669,918	4,013,420	4,360	305,131	656,968	4,848,345	24,734,400
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	-	-	411,175	91,046	-	-	616,415	255,370	1,374,006
საკონტრაქტო მოთხოვნა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	1,014,818	490,404	1,487,142	-	-	344,638	-	3,337,002

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს ავანსებზე ჩასათვლელი დღგ-ს აქტივს, აქტივის გარეშე საკონტრაქტო ვალდებულების ნაშთია: 2,696,920 ლარი

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	1,984,917	2,273,910
ცვეთა და ამორტიზაცია	398,767	67,471
საწვავის ხარჯი	225,157	42,811
მანქანის შეკეთების ხარჯი	199,283	32,315
კონტრაქტგარე ხარჯები	151,414	-
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	32,723	95,048
საკანცელარიო და კომუნალური ხარჯი	26,256	18,235
უიმედო ვალების ანარიცხის ხარჯი	10,666	150,936
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	315,656	190,964
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,344,839	2,871,690

კონტრაქტგარე ხარჯები მოიცავს ხარჯებს, ყველა ისეთ რესურსზე, რომლებიც „ფასს 15“-ის მიხედვით, სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასების მიზნის შესაბამისად არ ასახავს კომპანიის საქმიანობის შედეგებს, მომხმარებლისთვის საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის თვალსაზრისით.

6. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2019	2018
ზიანის ანაზღაურება	122,150	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	56,369	130,470
არასაოპერაციო ზარალი		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(4,447)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(7,825)	(722)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	166,247	129,748

7. წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან

წმინდა მოგება/ზარალი საგალუტო სახსრების გადაფასებიდან	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	(9,240)	(10,446)
დებიტორული დავალიანება	(133)	(775)
კრედიტორული დავალიანება	(26,923)	-
მიღებული სესხები	(309)	-
სულ მოგება	(36,605)	(11,221)
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,070	119,258
დებიტორული დავალიანება	342	-
კრედიტორული დავალიანება	16,715	13,169
მიღებული სესხები	100	-
სულ ზარალი	44,227	132,427
წმინდა მოგება/ზარალი საგალუტო სახსრების გადაფასებიდან	7,622	121,206

8. მოგების გადასახადი

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 22,290 ლარი (2018: 104,211 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	კომპიუტერული აღჭურვილობა	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	267,398	357,816	65,358	1,205,502	151,804	121,826	-	2,169,704
შემენა	-	-	30,856	458,487	-	19,487	1,200	510,030
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	267,398	357,816	96,214	1,663,989	151,804	141,313	1,200	2,679,734
შემენა	-	40,194	129,249	719,399	1,734,488	68,108	19,472	2,710,910
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(10,967)	(4,759)	(676,695)	(15,866)	-	(708,287)
2019 წლის 31 დეკემბერი	267,398	398,010	214,496	2,378,629	1,209,597	193,555	20,672	4,682,358
ცვეთა და ამორტიზაცია								
2018 წლის 1 იანვარი	-	(8,627)	(27,456)	(570,847)	(56,250)	(61,571)	-	(724,751)
ცვეთა	-	(17,459)	(4,841)	(211,283)	(19,111)	(34,355)	-	(287,049)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(26,086)	(32,297)	(782,130)	(75,361)	(95,926)	-	(1,011,800)
ცვეთა	-	(18,596)	(34,547)	(285,158)	(266,981)	(33,326)	-	(638,608)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	1,513	26,042	106,957	15,185	-	149,698
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(44,682)	(65,331)	(1,041,246)	(235,385)	(114,067)	-	(1,500,710)
ნარჩენი ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	267,398	349,189	37,902	634,655	95,554	60,255	-	1,444,953
2018 წლის 31 დეკემბერი	267,398	331,730	63,917	881,859	76,443	45,387	1,200	1,667,934
2019 წლის 31 დეკემბერი	267,398	353,328	149,166	1,337,384	974,212	79,488	20,672	3,181,647

კომპანიის ბალანსზე 2019 წელს არსებული სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 2,917 ლარს (2018 წელს: 2781 ლარს).
კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითადი საშუალებებზე სალიზინგო ან/და გირავნობის შეზღუდვები არ ვრცელდება.

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

10. აქტივი გამოყენების უფლებით

აქტივის გამოყენების უფლება	
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	472,711
დამატება	-
შემცირება მოდიფიკაციის შედეგად	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	472,711
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	
ცვეთის ხარჯი	(54,622)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(280,481)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	
	246,852
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	192,230

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართები, ასევე მანქანა-დანადგარები, რომელსაც იყენებს სამშენებლო საქმიანობაში.

11. საინვესტიციო ქონება

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	-	390,389	390,389
შეძენა	1,050,881	-	1,050,881
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2018 წლის 31 იანვარი	1,050,881	390,389	1,441,270
შეძენა	575,442	-	575,442
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	390,389	2,016,712
ცვეთა და ამორტიზაცია			
2018 წლის 1 იანვარი	-	(98,329)	(98,329)
ცვეთა	-	(14,603)	(14,603)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(112,932)	(112,932)
ცვეთა	-	(13,873)	(13,873)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(126,805)	(126,805)
2018 წლის 1 იანვარი	-	292,060	292,060
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,050,881	277,457	1,328,338
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	263,584	1,889,907

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობას, რომელიც არის საოპერაციო იჯარით გაცემული. შენობა მდებარეობს ელბაქიძის ქუჩაზე და არის 693 კვ.მ. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი არის 21,537 ლარი (2018: 59,680 ლარი), ნაჩვენებია არასაოპერაციო შემოსავალში.

საინვესტიციო ქონებაზე სალიზინგო ან/და გირავნობის შეზღუდვები არ ვრცელდება.

12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული	1,432,416	1,864,700
საწვავი	73,072	26,784
სხვა მარაგები	3,159	3,159
სულ მარაგები	1,508,647	1,894,643

2019 საანგარიშგებო წელს ნელა მოძრავი მარაგების საერთო ღირებულება იყო 142,836 ლარი; 2018 წელს - 21,244 ლარი. კომპანიის ბალანსზე არსებული ნელა მოძრავი მარაგები გამოიყენება სხვადასხვა პროექტებისთვის.

13. საკონტრაქტო აქტივები

საკონტრაქტო აქტივი	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2019
სამშენებლო კონტრაქტები	1,656,908	-
სულ საკონტრაქტო აქტივი	1,656,908	-

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მოთხოვნები კონტრაქტორების მიმართ	1,304,153	1,374,006
სავაჭრო მოთხოვნები	109,959	358,295
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	629,053	48,314
წინასწარ გადახდები	853,537	1,141,632
საეჭო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(266,070)	(255,404)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,630,632	2,666,843

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	9%	10%	100%	0%
დებიტორული დავალიანება	1,343,867	436,407	38,000	224,891	2,043,165
ანარიცხი	-	(37,491)	(3,688)	(224,891)	(266,070)
სულ დებიტორული მოთხოვნები 31.12.2019	1,343,867	398,916	34,312	-	1,777,095

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	30-90	90-180	190 და	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანება	1,525,211	-	-	-	255,404	1,780,615
ანარიცხი	-	-	-	-	(255,404)	(255,404)
სულ დებიტორული მოთხოვნები 31.12.2019	1,525,211	-	-	-	-	1,525,211

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილია:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	
1 იანვარი 2018	104,467
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	150,937
31 დეკემბერი 2018	255,404
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	10,666
31 დეკემბერი 2019	266,070

კომპანიამ შეცვალა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი რომელიც გამოყენებული იყო დებიტორული მოთხოვნების ჯგუფებზე ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. განმეორებით შეფასებას საფუძვლად დაედო საკრედიტო ზარალის ანალიზი 2018 და 2019 წლებში. კომპანიას მიაჩნია, რომ ახალი განაკვეთები უფრო გონივრული და საიმედოა.

2019 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ფული სალაროში	5,061	8,456
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,003,905	417,831
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	116,771	874,157
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,125,737	1,300,444

2019 საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

16. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებლებმა მოახდინეს საწესდებო კაპიტალის ზრდა 338,150 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა განთავსდა კომპანიის ფულის და ფულადი ექვივალენტების ანგარიშზე.

17. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	38,031	55,247
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	260,738	298,769
სულ საიჯარო ვალდებულებები	298,769	354,016

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	354,016
საიჯარო ვალდებულების აღება	-
იჯარის მოდიფიკაციით შემცირებული საიჯარო ვალდებულება	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	39,523
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(94,770)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	298,769

კომპანია, "ფას 16"-ის მე-6 პარაგრაფის მიხედვით არ ახდენს მოკლევადიანი და მცირეფასიანი საიჯარო ხელშეკრულებების გადათვლას, ამის ნაცვლად - აღნიშნული ხელშეკრულებების ფარგლებში გაწეული ხარჯები აღიარდება წრფივი მეთოდით.

კომპანიას არ აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებზეც აქვს სამომავლო ვალდებულება, და რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდში არ დაწყებულია.

კომპანიას არ აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებზეც აქვს გაგრძელების უფლება

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა 12% პროცენტი, რომელიც წარმოადგენს „ფას16“-ის მიხედვით იჯარების თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიის ბალანსზე არსებულ სასესხო ვალდებულების ნომინალურ საპროცენტო განაკვეთს

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი:

	31 დეკემბერი, 2019
ერთი წლის განმავლობაში	71,719
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	278,400
ხუთი წლის შემდეგ	69,600
შემცირება: მომავალში	
გადასახდელი პროცენტი	(120,950)
გრძელვადიანი იჯარის	
ვალდებულება	298,769

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგინდა: 39,523 ლარს, რომელიც სრულად იქნა დაფარული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

18. სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სს ვითიბი ბანკის სესხი უცხოურ ვალუტაში	485,103	647,090
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	485,103	647,090
მიმდინარე ნაწილი		
სს ვითიბი ბანკის სესხი უცხოურ ვალუტაში	157,422	142,647
სს ვითიბი ბანკის სესხი ეროვნულ ვალუტაში	-	1,208,250
სულ მიმდინარე ნაწილი	157,422	1,350,897
სულ სასესხო ვალდებულება	642,525	1,997,987

სასესხო ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობები 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოცემულია ცხრილში:

გამსესხებელი	ძირისა და პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ათვისებული თანხა	დარჩენილი გადასახდელი ძირი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სს "ვითიბი ბანკი	ყოველთვიურად	1,200,000	-	27.08.2018	27.04.2019	12%	GEL
სს ვითიბი ბანკი	ყოველთვიურად	789,204	642,525	25.12.2018	25.12.2023	5.5%	EUR
სს "ვითიბი ბანკი	ყოველთვიურად	1,460,000	-	24.07.2019	27.12.2019	12%	GEL

აღნიშნულ სესხებსა და საკრედიტო ხაზზე, 2019 წლის განმავლობაში მოხდა 113,965 ლარის საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა, რომელიც სრულად იქნა დაფარული საანგარიშგებო წელს.

კომპანიას, არსებულ საკრედიტო ხელშეკრულებებზე, ფინანსური ინსტიტუციის მიერ აქვს დაწესებული საოპერაციო კრიტერიუმები, რომელთა დაკმაყოფილების შემთხვევაშიც - კომპანას უფლება ეძლევა, დამატებითი მოთხოვნების გარეშე დაუმტკიცდეს მომავალში მოთხოვნილი ფინანსური რესურსები.

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში

ბანკის მიერ დაწესებული კრიტერიუმებიდან, კომპანიას დარღვეული აქვს 2 პირობა:

- ვალის თანაფარდობა შემოსავალზე საპროცენტო, საგადასახადო, ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯების დარიცხვამდე (ვალში, გარდა საბალანსო, ბალანსს გარეთა ვალდებულებებიც მოიხარება, კომპანიის შემთხვევაში: საბანკო გარანტიები) < 3.5
- დარჩენილი არაანაზღაურებული სამუშაოების ღირებულების თანაფარდობა ვალზე < 2

სასესხო ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობები 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოცემულია ცხრილში:

გამსესხებელი	ძირისა და პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ათვისებული თანხა	დარჩენილი გადასახდელი ძირი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სს "ვითიბი ბანკი 615.1581877.001-093 - 1200000GEL	ყოველთვიურად	1,200,000	1,208,250	27.08.2018	27.04.2019	12%	GEL
სს ვითიბი ბანკი 615.1581877.001-101 - 260000 €	ყოველთვიურად	789,204	789,737	25.12.2018	25.12.2023	5.5%	EUR

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულება კონტრაქტორების მიმართ	6,051,990	2,696,920
სავაჭრო ვალდებულებები	1,489,119	736,949
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	30,727	29,719
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,571,836	3,463,588

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

ii. საბანკო გარანტიები

2019 საანგარიშგებო წლის დასასრულს, კომპანიას ჯამურად ჰქონდა 6,626,279 ლარის საბანკო გარანტიები; ხოლო 2018 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 8,440,146 ლარის საბანკო გარანტიები.

ზემოაღნიშნული გარანტიები აღწერს სს "ვითიბი ბანკი საქართველოს" მიერ გაცემულ საბანკო გარანტიებს, რომლებიც უკავშირდება კონტრაქტორების მოთხოვნებს პროექტის დასრულებამდე. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა 31 საბანკო გარანტია, 2021 წლის 15 ივნისამდე დაფარვის ვადით.

კომპანიის ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი საბანკო გარანტიებზე, მერყეობს წლიური 1.3%-3% შუალედში.

iii. სასამართლო დავები

კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავები.

21. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,125,737	1,300,444
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,777,095	1,525,211
სულ ფინანსური აქტივები	2,902,832	2,825,655
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	298,769	-
სასესხო ვალდებულებები	418,160	1,350,897
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,519,846	766,668
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,236,775	2,117,565

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე,

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში,

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ,
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად,
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში,
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი,

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს,

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცეილებზე დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცეილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცეილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ,

ვადაგადაცეილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365
ვადაგადაცეილების პროცენტულობა	0%	9%	10%	100%

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას,

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას,

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	1,125,737	-	-	1,125,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,777,095	-	-	1,777,095
აქტივები, 2019 წლის 31 დეკემბერი	2,902,832	-	-	2,902,832
სასესხო ვალდებულება	157,422	485,103	-	642,525
საიჯარო ვალდებულებები	38,031	195,460	65,278	298,769
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,519,846	-	-	1,519,846
ვალდებულებები, 2019 წლის 31 დეკემბერი	1,715,299	680,563	65,278	2,461,140
წმინდა	1,187,533	(680,563)	(65,278)	441,692

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,300,445	-	-	1,300,445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	406,609	-	-	406,609
აქტივები, 2018 წლის 31 დეკემბერი	1,707,054	-	-	1,707,054
სასესხო ვალდებულება	1,350,897	647,090	-	1,997,987
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	766,668	-	-	766,668
ვალდებულებები, 2018 წლის 31 დეკემბერი	2,117,565	647,090	-	2,764,655
ბალანსი, 2018 წლის 31 დეკემბერი	(410,511)	(647,090)	-	(1,057,601)

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ნაშთი საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	-	-	-
აშშ დოლარი	116,771	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	116,771	-	-
ევრო	17	-	17
აშშ დოლარი	874,140	-	874,140
2018 წლის 31 დეკემბერი	874,157	-	874,157

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ნაშთი საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში:

	მიღებული სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ევრო	642,525	421,000	1,063,525
აშშ დოლარი	-	57,396	57,396
2019 წლის 31 დეკემბერი	642,525	478,396	1,120,921
ევრო	789,204	-	789,204
აშშ დოლარი	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	789,204	-	789,204

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	31 დეკემბერი, 19 ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
ევროს გამყარება 10%-ით	(106,353)
ევროს გაუფასურება 10%	106,353
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	5,938
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	(5,938)

	31 დეკემბერი, 18 ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
ევროს გამყარება 10%-ით	(78,919)
ევროს გაუფასურება 10%	78,919
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	87,414
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	-87,414

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით,

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

(ბ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუზრუნველებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას.

22. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია და კორექტირებები

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანიის მიერ გამოვლენილი იქნა წინა პერიოდის შეცდომები. რის გამოც მოხდა წინა წელს გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიის მიერ გამოვლენილი შეცდომები შემდეგი ხასიათისაა:

ა) კომპანიას 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის დარიცხვისას გამოიყენა არასწორი ცვეთის განაკვეთი.

ბ) კომპანიამ, შემოსავლების გამოყენებული რესურსებით აღიარებისას, დაუშვა შეცდომები.

გ) კომპანიის მიერ არასწორდა იყო წარდგენილი საგადასახადო ვალდებულებები, რომელიც გასწორდა 2018 წლის 1 იანვრით.

	1 იანვარი, 2018 (კორექტირებამდე)	კორექტირება	1 იანვარი 2018 (კორექტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,444,951	-	1,444,951
საინვესტიციო ქონება	292,060	-	292,060
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,737,011	-	1,737,011
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	501,498	-	501,498
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,196,469	-	1,196,469
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3,547,758	-	3,547,758
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,245,725	-	5,245,725
სულ აქტივები	6,982,736	-	6,982,736
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	200	-	200
გაუნაწილებელი მოგება	3,107,564	(305,129)	2,802,435
სულ კაპიტალი	3,107,764	(305,129)	2,802,635

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულება	-	305,129	305,129
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,874,972	-	3,874,972
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,874,972	305,129	4,180,101
სულ ვალდებულებები	3,874,972	305,129	4,180,101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6,982,736	-	6,982,736

გარდა ამისა, აქტივებისა და ვალდებულებების უკეთესად წარმოდგენისთვის, კომპანიამ განახორციელა გარკვეული რეკლასიფიკაციები, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, გადაანგარიშების კორექტირებებთან ერთად:

	31 დეკემბერი, 2018	კორექტირება 1-ლი იანვრის	რეკლასიფიკაცია	კორექტირება	2018, საბოლოო
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1,875,732	-	-	(207,798)	1,667,934
საინვესტიციო ქონება	1,328,338	-	-	-	1,328,338
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,204,070	-	-	(207,798)	2,996,272
მოკლევადიანი აქტივები					
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,936,865	-	(42,222)	-	1,894,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,402,242	-	(2,735,396)	-	2,666,846
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,300,444	-	-	-	1,300,444
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,639,551	-	(2,777,618)	-	5,861,933
სულ აქტივები	11,843,621	-	(2,777,618)	(207,798)	8,858,205
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	200	-	-	-	200
გაუნაწილებელი მოგება	3,772,782	(305,129)	-	(273,209)	3,194,444
სულ კაპიტალი	3,772,982	(305,129)	-	(273,209)	3,194,644
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	747,269	-	(100,179)	-	647,090
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	747,269	-	(100,179)	-	647,090
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,250,718	-	100,179	-	1,350,897
საგადასახადო ვალდებულება	-	305,129	(103,143)	-	201,986
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,072,652	-	(2,674,475)	65,411	3,463,588
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,323,370	305,129	(2,677,439)	65,411	5,016,471
სულ ვალდებულებები	8,070,639	-	(2,777,618)	65,411	5,663,561
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	11,843,621	(305,129)	(2,777,618)	(207,798)	8,858,205

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

23. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

	2019	2018
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	987,447	1,942,380
სულ, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	987,447	1,942,380

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ოპერაციების თანხა:	2019	2018
გაყიდვები დამფუძნებლებზე	55,585	-
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე	10,951	-
შესყიდვები დამფუძნებლებისგან	132,650	-
დამფუძნებლისგან მიღებული იჯარის ხარჯი	37,711	-
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	236,897	-

ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოთხოვნები:		
მოთხოვნები დამფუძნებლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხებიდან	629,053	122,776
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	629,053	122,776
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი დაკავშირებულ მხარეებთან	(137,603)	-
წმინდა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	491,450	122,776

ვალდებულებები:

დამფუძნებელთან არსებული სავაჭრო ვალდებულებები		
დამფუძნებელთან არსებული გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	38,031	-
დამფუძნებელთან არსებული გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	260,738	-
კრედიტორული ვალდებულებები დამფუძნებლებთან	63,565	34,121
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	362,334	34,121

შპს „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები მოიცავს ტრანზაქციებს კომპანიის დირექტორებთან.

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

გვსურს თქვენი ყურადღება მივმართოთ მიმდინარე კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულ ეკონომიკური აქტივობის შენელებასა და მის პოტენციურ ეფექტებზე კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის არიდებისა და განუზღვრელობის შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგლობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის. მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

კომპანიამ, 2021 წლის განმავლობაში მოახდინა სესხებისა და საკრედიტო ხაზების ათვისება, რომელმაც შეადგინა 7,065,275 ლარი.