

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

მმართველობის ანგარიშგება	37
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეოსთილის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსთილის“ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

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

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

25 აპრილი, 2019 წელი

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

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

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

25 აპრილი, 2019 წელი



შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	51,341,749	50,591,939
არამატერიალური აქტივები	5	96,679	118,947
		51,438,428	50,710,886
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	79,567,454	49,583,629
საგადასახადო აქტივი	7	407,328	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,233,341	6,860,202
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	34,621,706	55,183,815
		122,829,829	111,627,646
სულ აქტივები		174,268,257	162,338,532
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება		131,476,108	106,144,633
სულ კაპიტალი		152,457,408	127,125,933
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	-	11,569,398
		-	11,569,398
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	14,589,775	16,470,830
საგადასახადო ვალდებულება	7	-	1,132,787
მიღებული სესხები	11	7,221,074	6,039,584
		21,810,849	23,643,201
სულ ვალდებულებები		21,810,849	35,212,599
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		174,268,257	162,338,532

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2019 წლის 25 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი _____ ჯასპალ სინგპი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი _____ სანჯაი კუმარ სინგპი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	51,341,749	50,591,939
არამატერიალური აქტივები	5	96,679	118,947
		<u>51,438,428</u>	<u>50,710,886</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	79,567,454	49,583,629
საგადასახადო აქტივი	7	407,328	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,233,341	6,860,202
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	34,621,706	55,183,815
		<u>122,829,829</u>	<u>111,627,646</u>
სულ აქტივები		<u><u>174,268,257</u></u>	<u><u>162,338,532</u></u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	20,981,300	20,981,300
გაუნაწილებელი მოგება		131,476,108	106,144,633
სულ კაპიტალი		<u>152,457,408</u>	<u>127,125,933</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	-	11,569,398
		<u>-</u>	<u>11,569,398</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	14,589,775	16,470,830
საგადასახადო ვალდებულება	7	-	1,132,787
მიღებული სესხები	11	7,221,074	6,039,584
		<u>21,810,849</u>	<u>23,643,201</u>
სულ ვალდებულებები		<u><u>21,810,849</u></u>	<u><u>35,212,599</u></u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>174,268,257</u></u>	<u><u>162,338,532</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2019 წლის 25 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი Jaspal Singh ჯასპალ სინგჰი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი S. Singh სანჯაი კუმარ სინგჰი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	174,920,583	178,956,816
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(139,115,856)	(130,276,213)
მთლიანი მოგება		35,804,727	48,680,603
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		431,402	548,441
მიწოდების ხარჯები	15	(2,424,750)	(4,502,272)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(8,692,838)	(10,713,857)
საოპერაციო მოგება		25,118,541	34,012,915
საპროცენტო შემოსავალი	9	1,280,778	2,098,239
საპროცენტო ხარჯები	11	(905,222)	(1,290,930)
წმინდა შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		306,996	1,459,765
მოგება დაბეგვრამდე		25,801,093	36,279,989
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		25,801,093	36,279,989

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	69,864,644	90,845,944
წლის წმინდა მოგება	-	36,279,989	36,279,989
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	106,144,633	127,125,933
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში - ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“	-	(469,618)	(469,618)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს, სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შემდეგ	20,981,300	105,675,015	126,656,315
წლის წმინდა მოგება	-	25,801,093	25,801,093
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,981,300	131,476,108	152,457,408

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		25,801,093	36,279,989
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	6,469,426	5,660,978
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	8	685,433	375,275
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი	5	5,039	-
საპროცენტო შემოსავალი	9	(1,280,778)	(2,098,239)
საპროცენტო ხარჯი	11	905,222	1,290,930
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(306,996)	(1,459,765)
		32,278,439	40,049,168
(ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები		(29,983,825)	(5,322,708)
დებიტორული დავალიანება		(2,750,959)	1,260,552
საგადასახადო აქტივები		(1,540,115)	1,875,362
ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მომწოდებლებისადმი არსებული ვალდებულებები		(2,055,796)	2,218,860
		(4,052,256)	40,081,234
გადახდილი პროცენტი		(1,055,321)	(1,665,094)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,107,577)	38,416,140
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(7,169,470)	(1,330,843)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	5	(32,537)	(19,725)
მიღებული პროცენტები	9	1,280,778	2,098,239
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,921,229)	747,671
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხები		14,500,000	-
გადახდილი სესხები		(24,583,333)	(5,676,707)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,083,333)	(5,676,707)
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(21,112,139)	33,487,104
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	9	55,183,815	20,441,516
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		550,030	1,255,195
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	34,621,706	55,183,815

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 51% -იანი წილის მფლობელია „Georgian Steel Company Holdings Limited“ („GSGHL“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებული და მოქმედი ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კანონების შესაბამისად (7,140,000 აშშ დოლარის ფულადი შენატანით საწესდებო კაპიტალში), ხოლო 49%-ის მფლობელია - „JSW Steel (ჰოლანდია) B.V.“ („JSW BV“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული და მოქმედი ჰოლანდიის კანონმდებლობის შესაბამისად (6,860,000 აშშ დოლარის ფულადი შენატანით საწესდებო კაპიტალში). თითოეული მფლობელი სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით, საწესდებო კაპიტალში არსებული წილის მიუხედავად, ამასთან ყოველი მათგანი კომპანიის დირექტორთა საბჭოში წარმოდგენილია თანაბარი რაოდენობის დირექტორებითა და ერთი დამოუკიდებელი დირექტორით. კომპანიის მაკონტროლებელი წილის მფლობელია GSGHL. GSGHL თავის მხრივ კონტროლდება შემდეგი პირების მიერ: ჰარდიკ სინგჰი (51%) და ანიტა სინგჰი (49%).

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

2. მომზადების საფუძველი

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

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

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 „ფინანსური ინტრუმენტები“
- ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ზემოხსენებული ცვლილებებიდან კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ფასს 9-ის დანერგვამ. ფასს 9-ის მიღებით გამოწვეული ცვლილებები აისახა 2018 წლის 1 იანვარს. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ეფექტის შესახებ, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის მოცემულია მე-8 შენიშვნაში. ფასს 15-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გადასვლის თარიღისთვის, შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

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

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა დაცვა სავალდებულოა მომავალი საანგარიშგებო პერიოდებიდან და რომლებიც კომპანიას არ დაუწერგავს ნაადრევად. მათგან ყველაზე მნიშვნელოვანია:

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები, რომლებიც შედის ფასს 16-ის ფარგლებში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ, როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისთვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი, მოქმედებს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისთვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის გარეშე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-8 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

სასამართლო დავები. კომპანია ანარცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,283,954	4,722,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	34,621,706	55,183,815
		37,905,660	59,905,908

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	12	11,567,020	-	-	-	11,567,020
მიღებული სესხები	11	1,598,045	5,623,029	-	-	7,221,074
		13,165,065	5,623,029	-	-	18,788,094

2018 წლის აგვისტოში კომპანიამ წინსწრებით დაფარა „EBRD“-სგან მიღებული სესხის ვალდებულება 7,736,899 ლარის ოდენობით.

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

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	12	11,497,498	-	-	-	11,497,498
მიღებული სესხები, მიმდინარე ნაწილი	11	1,701,060	4,338,524	-	-	6,039,584
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი ნაწილი	11	-	-	5,784,699	5,784,699	11,569,398
		13,198,558	4,338,524	5,784,699	5,784,699	29,106,480

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

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

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

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	4,109,997	612,096	4,722,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	12,478,856	42,704,959	55,183,815
		16,588,853	43,317,055	59,905,908
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	6,529,102	4,968,396	11,497,498
მიღებული სესხები, მიმდინარე ნაწილი	11	-	6,039,584	6,039,584
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი ნაწილი	11	-	11,569,398	11,569,398
		6,529,102	22,577,378	29,106,480
ღია საბალანსო პოზიცია		10,059,751	20,739,677	30,799,428

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

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

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	+10%	-10%	+10%	-10%
აშშ დოლარის ეფექტი	2,423,332	(2,423,332)	2,073,968	(2,073,968)

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსურ აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივები	34,618,106	55,178,224
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	7,221,074	17,608,982
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	27,397,032	37,569,242

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

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

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალთან ვალდებულების შეფარდების კოეფიციენტი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სულ ვალდებულებები	21,810,849	35,212,599
სულ კაპიტალი	152,457,408	127,125,933
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	14%	28%

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი	სულ	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	727,320	26,693,070	62,859,020	379,312	820,668	91,479,390	535,869
მატება	330,636	106,948	711,017	17,832	164,410	1,330,843	19,725
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	26,800,018	63,570,037	397,144	985,078	92,810,233	555,594
მატება	-	-	6,968,097	122,432	78,941	7,169,470	32,537
კლება	-	-	(558,964)	(58,661)	(370,159)	(987,784)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	26,800,018	69,979,170	460,915	693,860	98,991,919	588,131
ცვეთა და ამორტიზაცია							
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(8,829,430)	(26,860,817)	(267,689)	(667,069)	(36,625,005)	(368,958)
მატება	-	(1,336,043)	(4,145,900)	(53,149)	(58,197)	(5,593,289)	(67,689)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(10,165,473)	(31,006,717)	(320,838)	(725,266)	(42,218,294)	(436,647)
მატება	-	(1,337,084)	(4,963,414)	(62,934)	(51,189)	(6,414,621)	(54,805)
კლება	-	-	558,964	53,623	370,158	982,745	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(11,502,557)	(35,411,167)	(330,149)	(406,297)	(47,650,170)	(491,452)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	16,634,545	32,563,320	76,306	259,812	50,591,939	118,947
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,057,956	15,297,461	34,568,003	130,766	287,563	51,341,749	96,679

ისეთი ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია ისევ იყენებს, შეადგენს 1,671,138 ლარს და 1,712,263 ლარს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

კომპანიის უძრავი ქონება - მიწის ნაკვეთი ფართობით 79,098 კვ.მ., რომელიც მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, დავით გარეჯის ქუჩა, N36-ში, წარმოადგენს „ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკთან“ (EBRD) 2015 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების უზრუნველყოფას. მიწის ნაკვეთის ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 490,118 ლარს.

2018 წელს კომპანიამ შეისყიდა ინდუქციური დნობის ღუმელი. წლის ბოლოსთვის ჯერ კიდევ მიმდინარეობდა ღუმელის მონტაჟისა და წარმოებაში დანერგვის პროცესი. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის არ იყო შესული ექსპლუატაციაში. წლის ბოლომდე აღნიშნულ აქტივზე გაწეული ხარჯი წარდგენილია, როგორც მანქანა-დანადგარების შესყიდვა. მისი ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა 3,240,254 ლარს.

6. მარაგები

მარაგები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
არმატურა	27,699,208	18,274,130
ნახევრად მზა პროდუქტი – ნამზადი	14,488,157	1,275,904
ჯართი	21,452,550	13,378,204
ელექტროდები	1,662,267	5,060,442
ნედლეული და მარაგი ნაწილები	12,138,233	7,976,044
სხვა	2,127,039	3,618,905
	79,567,454	49,583,629

7. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით, თანხით 403,653 ლარი (აქტივი) და 1,132,787 ლარი (ვალდებულება), შესაბამისად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	5,152,804	5,582,190
გაუფასურების რეზერვი	(1,868,850)	(860,097)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	3,283,954	4,722,093
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,771,746	2,960,468
გაუფასურების რეზერვი	(822,359)	(822,359)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები - წმინდა	4,949,387	2,138,109
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,233,341	6,860,202

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

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

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

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს.

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

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

დამატებითი ინფორმაცია მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული	3,600	5,591
საბანკო ანგარიშები ლარში	590,116	6,095,962
ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში**	-	11,520,075
შეზღუდული ფული*	10,706,400	-
<i>საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში:</i>		
აშშ დოლარი	23,296,839	37,520,681
სხვა ვალუტები	24,751	41,506
	34,621,706	55,183,815

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხის (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა) უზრუნველსაყოფად ჩადებულ თანხას, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 10,706,400 ლარს (4,000,000 აშშ დოლარი).

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია ვადიანი დეპოზიტები ადგილობრივ ბანკებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

3 თვეზე მეტი ხანგრძლივობის დეპოზიტები წარმოადგენდა მაღალი ლიკვიდურობის აქტივებს, რომელთა განადგება კომპანიას შეეძლო ბანკში, მოკლე ვადაში წარდგენილი ცნობის საფუძველზე, ამასთან მისი ღირებულების უმნიშვნელო ცვლილებით. აქედან გამომდინარე კომპანია მათ წარადგენდა, როგორც ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

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

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ვადაგადაუცილებელი და არაგაუფასურებული:		
- სს „საქართველოს ბანკი“	11,761,651	14,920,004
- სს „თიბისი ბანკი“	22,854,801	39,526,426
- სს „ზირაათ ბანკი“	1,654	731,794
	34,618,106	55,178,224

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

10. საწესდებო კაპიტალი

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

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

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გამოცხადებული და სრულად შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 20,981,300 ლარს (14,000,000 აშშ დოლარი). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პირველი განმარტებითი შენიშვნა.

11. მიღებული სესხები

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

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	7,221,074	6,039,584
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	11,569,398
	7,221,074	17,608,982

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

მიღებული სესხების ნაშთები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სესხები	დაწყების თარიღი *	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	მიმდინარე	
				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
EBRD	11/20/2015	1/8/2019	5.25% + ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთი**	3,916,288	5,784,699
სს „საქართველოს ბანკი“ დარიცხული პროცენტი	11/6/2018	11/6/2019	8.50%	3,200,000	-
				104,786	254,885
				7,221,074	6,039,584
გრძელვადიანი სესხები	დაწყების თარიღი *	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	გრძელვადიანი	
				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
EBRD	11/20/2015	1/8/2019	5.25% + ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთი**	-	11,569,398
				-	11,569,398

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

**2018 წლის 22 აგვისტოს განხორციელდა EBRD-გან მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და განისაზღვრა 4% + ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთით.

2018 წლის აგვისტოში, კომპანიამ წინასწარ დაფარა EBRD-გან მიღებული სესხის ვალდებულება 7,736,899 ლარის ოდენობით.

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

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

ცვლილებები მიღებულ სესხებში 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არის შემდეგი:

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

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

სესხი EBRD-სგან:

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

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

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს EBRD-თან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვებს, რომლებიც შედგება შემდეგი ძირითადი მაჩვენებლებისგან:

	ლიმიტი	რეალური კოეფიციენტი	
		31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სესხის მომსახურების (დაფარვის) კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.3	2.25	5.75
ლევარიჯი	არა უმეტეს 1.5	0.14	0.21
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	არა ნაკლები 1.5	5.64	4.72
პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე შემოსავლებთან ფინანსური ვალის თანაფარდობის კოეფიციენტი	არა უმეტეს 3	0.23	0.45

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	9,872,665	9,915,168
მიღებული ავანსები	3,022,755	4,973,332
სახელფასო ვალდებულებები	1,694,355	1,582,330
	14,589,775	16,470,830

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2018 და 2017 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

<i>შემოსავლები შემდეგი საქონლის გაყიდვებიდან:</i>	2018	2017
არმატურა	172,872,551	174,065,619
ნამზადი*	-	3,241,601
სხვა საქონელი	2,048,032	1,649,596
	174,920,583	178,956,816

*2017 წელს კომპანიის მიერ ნამზადის გაყიდვა წარმოადგენდა ერთჯერად ოპერაციას. ამ ტიპის შემოსავალი არ წარმოადგენს კომპანიის რეგულარულ შემოსავალს.

<i>შემოსავლები შეიძლება დაიყოს შემდეგ სეგმენტებად:</i>	2018	2017
ადგილობრივი გაყიდვები	140,367,304	129,798,340
უცხოური გაყიდვები	34,553,279	49,158,476
	174,920,583	178,956,816

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2018 და 2017 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საწარმოო და სხვა ხარჯები	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
	(მ*)	(ლარი)	(მ*)	(ლარი)
<i>მოხმარებული მარაგი მასალა</i>				
ჯართის მოხმარება	166,940	89,415,287	169,394	72,424,255
ჯართის გადამუშავება		526,305		333,266
ფერო სილიკონი	424	1,406,789	372	1,015,271
სილიკონ მანგანეცი	1,045	3,115,515	1,052	2,903,353
ქვანახშირი		1,063,730		1,150,828
ელექტროდი		22,393,981		9,985,805
კირი	6,452	1,234,718	7,333	1,339,439
<i>სახელფასო ხარჯი:</i>		5,607,547		5,015,001
<i>სხვა პირდაპირი ხარჯები:</i>				
ნედლეული და მარაგი ნაწილები		10,087,852		7,432,476
საწვავის მოხმარება		5,057,490		4,835,451
მანქანა-დანადგარების ხარჯი		192,229		141,489
ელექტრო ენერგიის მოხმარება		15,634,485		13,748,667
ცვეთა		6,017,259		5,289,322
სულ საწარმოო და სხვა ხარჯები		161,753,187		125,614,623

არმატურისა და ნახევარფაბრიკატების მატება (კლება):

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
	(მ*)	(ლარი)	(მ*)	(ლარი)
<i>მარაგების საწყისი ნაშთი:</i>				
არმატურა	17,112	18,274,130	13,381	11,620,403
ნახევრად მზა პროდუქტი – ნამზადი	1,133	1,275,904	17,962	12,591,221
სულ მარაგების საწყისი ნაშთი		19,550,034		24,211,624
<i>შემცირება – მარაგების საბოლოო ნაშთი:</i>				
არმატურა	24,565	27,699,208	17,112	18,274,130
ნახევრად მზა პროდუქტი – ნამზადი	14,225	14,488,157	1,133	1,275,904
სულ მარაგების საბოლოო ნაშთი		42,187,365		19,550,034
წმინდა ცვლილება მარაგებში		22,637,331		(4,661,590)
გაყიდული საქონლის ჩამოწერის თვითღირებულება		139,115,856		130,276,213

15. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2018 და 2017 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
ტრანსპორტირება და დისტრიბუცია	1,949,775	4,221,512
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	474,975	280,760
	2,424,750	4,502,272

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2018	2017
ადმინისტრაციული თანამშრომლების ხელფასები და სხვა ხარჯები	5,493,398	7,392,016
უიმედო ვალების ხარჯი	685,435	375,275
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	456,525	1,267,125
ცვეთის ხარჯი	394,740	303,967
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	326,132	262,994
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე, შეკეთების და დაზღვევის ხარჯი	272,375	187,529
კომუნალური ხარჯი	192,002	167,254
მივლინების ხარჯი	174,230	250,479
საკომუნიკაციო ხარჯი	82,510	83,206
საგადასახადო ხარჯი	60,802	55,753
საბანკო ხარჯი	56,001	28,017
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი	53,765	67,689
წარმომადგენლობითი ხარჯი	34,834	23,079
ოფისის ხარჯი	12,415	9,148
სხვა	397,674	240,326
	8,692,838	10,713,857

* აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2018 წელს შეადგინა 40,400 ლარი (2017: 35,432 ლარი).

ხელმძღვანელობის სარგებლის სანახავად იხილეთ მე-18 შენიშვნა.

17. პოტენციური ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

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

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 13,626,449 ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება (იხილეთ მე-11 შენიშვნა). აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის იქნებოდა უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევდა მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და შესაძლო გაკოტრების საფრთხეს. კომპანია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს არსებულ ყველა შეზღუდვას.

გაცემული საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს პირობითი ვალდებულება გაცემული საბანკო გარანტიის სახით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის ნაშთმა შეადგინა 26,766 ლარი (2017: 25,922 ლარი).

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	535,847	81,578
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2018	2017
შემოსავალი	სხვა	276,653	865,126
საპროცენტო ხარჯი	მფლობელი	-	39,192

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას, სამივლინებო და სხვა ხარჯების სახით. 2018 წელს ხელმძღვანელობის მთლიანმა ანაზღაურებამ შეადგინა 2,242,437 ლარი (2017: 4,356,402 ლარი).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2019 წელს სრულად აითვისა სს „საქართველოს ბანკთან“ გაფორმებული საკრედიტო ხელშეკრულების თანხა 7,450,000 ლარის ოდენობით.

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხი კი სრულად დაიფარა 2019 წლის 25 თებერვალს.

2019 წელს დასრულდა მე-5 შენიშვნაში ხსენებული ინდუქციური დნობის ღუმელის მონტაჟისა და წარმოებაში დანერგვის პროცესი, რის შედეგადაც აქტივი შევიდა ექსპლუატაციაში.

2019 წლის თებერვალში კომპანიამ მომწოდებელთან გააფორმა ხელშეკრულება „Wire Rod Mill and Hot Charge Roughing Train Project“-ის დიზაინისა და საინჟინრო მომსახურების შესყიდვაზე. ხელშეკრულების ღირებულება წარმოადგენს 4.6 მილიონ აშშ დოლარს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

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

კომპანიის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშგებო ვალუტაში კონვერტირდება შემდეგნაირად:

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	<i>აშშ დოლარი</i>
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით“.

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ჩაანაცვლა ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტი“-მა. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები უნდა დაკლასიფიცირდეს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანიამ შეაფასა რომელი ბიზნეს მოდელი იყო ყველაზე შესაბამისი მისთვის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9-ის მიღების თარიღი) ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირდა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივებისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

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

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

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

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება აქტივის გასვლის შედეგად შემოსული თანხებისა და ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების შეპირისპირებული ოდენობით და წმინდა შედეგი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. როდესაც საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერებიან მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურება აღიარდება შესაბამის პერიოდში და ჩაერთვება საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია კორექტირდება მომავალ პერიოდებზე რომ გადანაწილდეს აქტივის შეცვლილი საბალანსო ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულებით, სისტემატიურად მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე.

მარაგები, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

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

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

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

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

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

ხარჯების აღიარება

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

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

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

დაბეგვრა

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

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

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

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

შინაარსი:

1. შპს „ჯეოსთილის“ შესახებ	37
2. 2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	37
3. რისკები და მათი მართვა	39
4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება	40
5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა	41
6. ინფორმაცია ფილიალებზე	41
7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	41
8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები	41
9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები	41
10. ანტიკორუფციული საკითხები	42

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. შპს „ჯეოსთილის“ შესახებ

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

კომპანიის მფლობელები არიან:

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

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

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

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

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

2. 2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(მონაცემები მოცემულია ტონებში)

	2018 წ.	2017 წ.	ცვლილება absolutურ მაჩვენებელში	პროცენტული ცვლილება
არმატურის ექსპორტი	23,810	38,136	-14,326	-37.5%
არმატურის ადგილობრივი რეალიზაცია	95,207	109,166	-13,959	-12.78%
მთლიანი რეალიზაცია	119,017	147,301	-28,284	-19.20%
ფოლადის ნამზადის ექსპორტი *	-	2,966	-2,966	-

*ფოლადის ნამზადის გაყიდვა არ ატარებს რეგულარულ ხასიათს.

2. 2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)**ძირითადი კოეფიციენტები:**

	2018	2017
სესხის დაფარვის კოეფიციენტი	2.25	5.75
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.64	4.72
ფინანსური ლევერიჯი	0.14	0.21

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

სესხის დაფარვის კოეფიციენტი შენარჩუნებულია იმ ზღვრულ მაჩვენებელზე მაღლა, რომელსაც აყენებს სესხის გამცემი, ის უდრის 2.25-ს. კოეფიციენტის კლება 2017 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით გამოწვეულია სესხის ძირი თანხის (7,736,899 ლარის) წინსწრებით გადახდით და ასევე, წლის განმავლობაში კაპიტალური დანახარჯების ზრდით.

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივები / მიმდინარე ვალდებულებები

2018 წლის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი ასევე გაუმჯობესდა 5.64-მდე, 2017 წლის 4.72-იან მაჩვენებელთან შედარებით. მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებთან მიმართებაში გაზრდილია.

ფინანსური ლევერიჯი - მთლიანი ვალდებულებები / წმინდა აქტივები

2018 წლის ფინანსური ლევერიჯი 0.14-ის ტოლია, რაც 0.7-ით ნაკლებია 2017 წლის მაჩვენებელზე. ეს მეტყველებს კომპანიის მფლობელების ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებაზე.

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

ძირითადი ფინანსური შედეგები:

	2018 წ. (მლნ.ლარი)	2017 წ. (მლნ.ლარი)	სხვაობა
გაყიდვები	174.92	178.95	-4.03
სესხი EBRD-გან	3.91	17.61	-13.60
ექსპორტი	34.55	49.13	-14.58
ინვესტიციები საწარმოო დანადგარებში და აღჭურვილობებში (ისტორიული ღირებ.)	99.58	93.36	6.22
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	14.0	9.1	4.9
განაწილებული დივიდენდი	Nil	Nil	-

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

2018 წელს შეინიშნება კლება გაყიდვების კუთხით, 2017 წელთან შედარებით. ამერიკის შეერთებული შტატების მიერ მიღებულმა გადაწყვეტილებებმა უზიძგა ირანს და სხვა ქვეყნებს განეხორციელებინათ დემპინგი. ამან გავლენა იქონია ადგილობრივ და რეგიონულ ბაზარზე მიმდინარე წელს. თურქული ლირის კურსის ვარდნამ გაართულა ექსპორტის დონის შენარჩუნება.

2. 2018 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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

3. რისკები და მათი მართვა

➤ მაკროეკონომიკური რისკი

- გადატვირთული საწარმოო სიმძლავრეები და მიწოდება მსოფლიო ფოლადის ბაზარზე და გაზრდილი იმპორტი შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფოლადის ფასებზე, რაც თავისთავად, გავლენას იქონიებს მოგებაზე;
- სიახლეები გლობალური ბიზნესის კონკურენტულ გარემოში და კონკურენტების შესაძლო კონსოლიდაციამ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მიზნებზე;
- ქვეყანაში მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ალტერნატიული ბაზრების მოძიება/განვითარება.
- პროდუქტების სახეების დივერსიფიკაცია;
- დარგში მიმდინარე ტენდენციების და აქტუალური საკითხების შესწავლა.

➤ ფინანსური რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- სავალუტო კურსების ჰეჯირების შესაბამისი პოლიტიკა;
- საქმიანობის დაგეგმვის და ფულადი ნაკადების პროგნოზირების გაერთიანება ლიკვიდობის მართვის ამოცანაში.

➤ საკანონმდებლო რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

➤ საოპერაციო რისკი

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

3. რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

➤ საბაზრო რისკები

- ფოლადის მრეწველობა ციკლური ბიზნესია და ნედლეულის ფასების ხშირმა ცვალებადობამ შესაძლოა არასასურველი მოქმედება იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე;
- შემცვლელი პროდუქტების კონკურენტუნარიანობამ ან საწამო პროცესების ცვლილებამ, შესაძლოა მიგვიყვანოს პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირებამდე, რაც გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას;
- მესამე მხარეებისგან დავალიანების მოთხოვნამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსებზე;
- სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული/მხარდაჭერილი/დაწინაურებული კომპანიები ქმნიან არათანაბარ კონკურენტულ გარემოს. მათ ქონდათ და აქვთ გავლენა კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და სიცოცხლისუნარიანობაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- დამატებითი ღირებულების მომცემი პროდუქტების/შემცვლელი პროდუქტების განვითარება და მომსახურების ხარისხის დახვეწა;
- ხარისხის პოლიტიკის გაძლიერება.

➤ სოციალური რისკი

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკის გაუმჯობესება;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების წახალისების სისტემების შემოღება;
- თანამშრომელთა მოზიდვისა და გადამზადების პოლიტიკა.

4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება

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

შპს „ჯეოსთილი“ დიდ ყურადღებას აქცევს თავისი დანადგარების და აღჭურვილობის საოპერაციო საიმედოობას და ხარისხთან შესაბამისობას. შესაბამისად, კალიბრაციის და ტექნიკური მხარდაჭერის სერვისებს ვუკვეთავთ წამყვანი საერთაშორისო კომპანიებისგან. კომპანია აღჭურვილია თანამედროვე საინფორმაციო ტექნოლოგიებით, საწარმოს საჭიროებიდან გამომდინარე.

5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

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

6. ინფორმაცია ფილიალებზე

შპს „ჯეოსთილი“ საქმიანობს ცენტრალიზებულად და არ გააჩნია ფილიალები.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2018 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

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

- საქართველოში, შესაბამის დარგში, ჩვენ ვართ პირველები, ვინც მოიპოვა ISO : 140001 & OSHAS : 18001 სერტიფიკატი;
- ჩვენ დავამონტაჟეთ რადიაციის მოწყობილობები მიღებული ჯართის შესამოწმებლად;
- ჩვენ ვიცავთ რისკის გავლენის საშიშროების შეფასების პროცესს საწარმოს დანადგარების და პროცესების შეფასების კუთხით;
- წარმოების მიზნებისთვის წყალს მოვიხმართ მაქსიმალურად ეკონომიურად და ვიცავთ “ჩაკეტილი კონტურის რეცირკულაციის” სისტემას;
- გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, ჩვენ დავამონტაჟეთ უახლესი გამწოვი სისტემები;
- კვარტალურად ვამზადებთ „გამონაბოლქვის ანგარიშს“;
- პერიოდულად ვამოწმებთ ხმაურის დონეს;
- საწარმოში მოქმედებს ნარჩენების მართვის გამართული სისტემა, საქართველოს ნარჩენების მართვის კოდექსის შესაბამისად;
- ჩვენ დავიქირავეთ ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯერი, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მოთხოვნების მკაცრი დაცვა.

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

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

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

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები (გაგრძელება)

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2018 წელს ჩვენ 14 მლნ.ლარის გადასახადები გადავიხადეთ.

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

10. ანტიკორუფციული საკითხები

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 25 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ჯასპალ სინგჰი

შპს „ჯეოსთილი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები (გაგრძელება)

შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2018 წელს ჩვენ 14 მლნ.ლარის გადასახადები გადავიხადეთ.

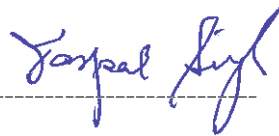
რაც შეეხება სოციალური მიზნების განხორციელებას, ჩვენ გავწიეთ დახმარება რუსთავის სკოლებში საკლასო ოთახების გარემონტებაში და დავაფინანსეთ კულტურული ღონისძიებები. კომპანია ფინანსურ დახმარებას უწევდა სხვადასხვა ორგანიზაციებს, რომლებიც ზრუნავენ საზოგადოების სოციალურად დაუცველ ფენაზე.

10. ანტიკორუფციული საკითხები

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 25 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ჯასპალ სინგჰი