

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯავა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-iii
--------------------------------------	-------

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯავა“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „შპს ჯავას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის და კაპიტლში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის პარაგრაფში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა შესაბამისად 2,681,429 ლარი და 1,515,025 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის ბოლოს და 2021 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებზე 2022 წლის 31 დეკემბრით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

დამატებით, როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 40 („ბასს 40“), საინვესტიციო ქონება მოითხოვს, კომპანია რომელსაც მფლობელობაში არსებული საინვესტიციო ქონება აღრიცხული აქვს თვითღირებულებით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება უნდა ასახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო ქონება, რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულებით, მაგრამ 11-ე შენიშვნაში არ ასახა ინფორმაცია კუთვნილი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესახებ. გამომდინარე იქიდან, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ზემოთ ნახსენები ფაქტი წარმოადგენს ბასს-40 საინვესტიციო ქონება-ის დარღვევას. ამ ფაქტის გათვალისწინებით ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ

ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 16 აგვისტოთი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა,

რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

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

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯავა“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „შპს ჯავა“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლის და კაპიტლში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის პარაგრაფში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს სტანდარტები“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა შესაბამისად 2,681,429 ლარი და 1,515,025 ლარი. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის ბოლოს და 2021 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებზე 2022 წლის 31 დეკემბრით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

დამატებით, როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 40 („ბასს 40“), საინვესტიციო ქონება მოითხოვს, კომპანია რომელსაც მფლობელობაში არსებული საინვესტიციო ქონება აღრიცხული აქვს თვითღირებულებით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება უნდა ასახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიას გააჩნია საინვესტიციო ქონება, რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულებით, მაგრამ 11-ე შენიშვნაში არ ასახა ინფორმაცია კუთვნილი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესახებ. გამომდინარე იქიდან, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ზემოთ ნახსენები ფაქტი წარმოადგენს ბასს-40 საინვესტიციო ქონება-ის დარღვევას. ამ ფაქტის გათვალისწინებით ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ

ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 16 აგვისტოთი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

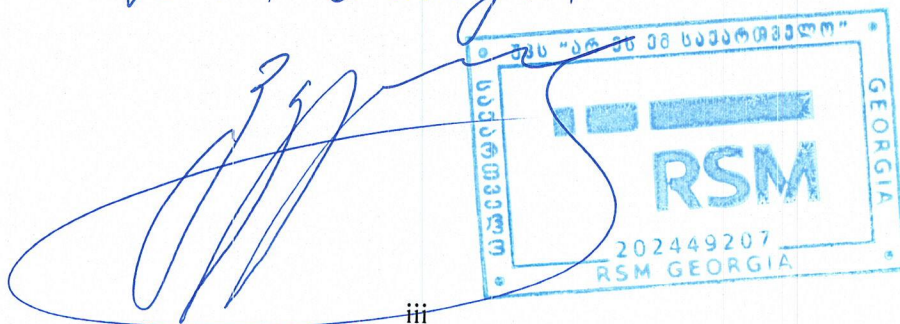
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



„შპს ჯავა“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	16,813,482	13,305,444
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(16,475,286)	(9,529,006)
საერთო მოგება	4	338,196	3,776,438
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,565,819)	(3,396,608)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,227,624)	379,829
ფინანსური ხარჯები	16,17	(394,126)	(521,413)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6	(225,354)	269,019
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	7	178,483	73,501
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,668,621)	200,936
მოგების გადასახადი	8	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,668,621)	200,936
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,668,621)	200,936

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე

„შპს ჯავა“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	4	16,813,482	13,305,444
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(16,475,286)	(9,529,006)
საერთო მოგება	4	338,196	3,776,438
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,565,819)	(3,396,608)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,227,624)	379,829
ფინანსური ხარჯები	16,17	(394,126)	(521,413)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6	(225,354)	269,019
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	7	178,483	73,501
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,668,621)	200,936
მოგების გადასახადი	8	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,668,621)	200,936
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,668,621)	200,936

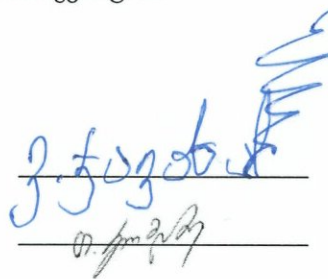
დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი

ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე





შპს „ჯავა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,292,441	2,964,504
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	96,951	128,790
ბიოლოგიური აქტივები		6,947	7,810
საინვესტიციო ქონება	11	1,313,414	1,861,758
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,709,753	4,962,861
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	2,681,429	1,515,025
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,733,149	2,201,968
საგადასახადო აქტივები		302,342	33,702
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	5,395	4,538,342
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,722,315	8,289,037
სულ აქტივები		11,432,068	13,251,898
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	338,350	338,350
გაუნაწილებელი მოგება		(5,959,468)	(2,290,847)
სულ კაპიტალი		(5,621,118)	(1,952,497)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	127,658	174,618
მიღებული სესხები	17	1,653,052	2,624,934
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,780,710	2,799,552
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	3,125,275	1,053,281
საიჯარო ვალდებულებები	16	60,750	45,629
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	12,086,451	11,305,933
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,272,476	12,404,843
სულ ვალდებულებები		17,053,186	15,204,395
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,432,068	13,251,898

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი ვახტანგ ჯავახაძე _____

ბუღალტერი თეიმურაზ კომლაძე _____

შპს „ჯავა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	4,292,441	2,964,504
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	96,951	128,790
ბიოლოგიური აქტივები		6,947	7,810
საინვესტიციო ქონება	11	1,313,414	1,861,758
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,709,753	4,962,861
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	2,681,429	1,515,025
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,733,149	2,201,968
საგადასახადო აქტივები		302,342	33,702
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	5,395	4,538,342
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,722,315	8,289,037
სულ აქტივები		11,432,068	13,251,898
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	338,350	338,350
გაუნაწილებელი მოგება		(5,959,468)	(2,290,847)
სულ კაპიტალი		(5,621,118)	(1,952,497)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	127,658	174,618
მიღებული სესხები	17	1,653,052	2,624,934
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,780,710	2,799,552
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	3,125,275	1,053,281
საიჯარო ვალდებულებები	16	60,750	45,629
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	12,086,451	11,305,933
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,272,476	12,404,843
სულ ვალდებულებები		17,053,186	15,204,395
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,432,068	13,251,898

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან მხრიდან 2022 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი თეიმურაზ კომლაძე



შპს „ჯავა“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(2,491,783)	(2,153,433)
წლის სრული შემოსავალი	-	200,936	200,936
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(2,290,847)	(1,952,497)
წლის სრული შემოსავალი	-	(3,668,621)	(3,668,621)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(5,959,468)	(5,621,118)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი ვახტანგ ჯავახაძე _____

ბუღალტერი თეიმურაზ კომლაძე _____

შპს „ჯავა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

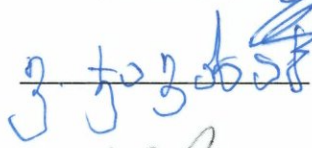
ქართულ ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(2,491,783)	(2,153,433)
წლის სრული შემოსავალი	-	200,936	200,936
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(2,290,847)	(1,952,497)
წლის სრული შემოსავალი	-	(3,668,621)	(3,668,621)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	338,350	(5,959,468)	(5,621,118)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

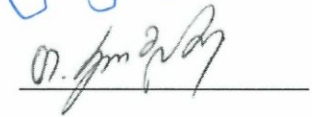
დირექტორი

ვახტანგ ჯავახიძე



ბუღალტერი

თეიმურაზ კომლაძე



შპს „ჯავა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოგება დაბეგვრამდე	(3,668,621)	220,936
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	470,876	487,000
საპროცენტო ხარჯი	394,126	521,413
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	20,810	(360,963)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(178,483)	(73,501)
ცვლილება საექვო მოთხოვნის ანარიცხებში	197,450	117,928
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების ზრდა/(კლება)	(1,166,404)	284,297
საგადასახადო აქტივების ზრდა/(კლება)	(268,640)	142,313
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	(776,163)	1,042,035
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	792,537	3,401,268
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	(4,182,512)	5,782,727
გადახდილი პროცენტები	(394,126)	(521,413)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,576,638)	5,261,314
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა/(შემცირება)	(1,757,117)	615,071
საინვესტიციო ქონების შემცირება	535,316	-
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	(16,776)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,238,577)	615,071
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,473,607	(1,332,347)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(31,839)	(40,491)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,441,768	(1,372,838)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(4,373,447)	4,503,546
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი	4,538,342	52,626
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	(159,500)	(17,830)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი	5,395	4,538,342

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი ვახტანგ ჯავახაძე _____

ბუღალტერი თეიმურაზ კომლაძე _____

შპს „ჯავა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოგება დაბეგვრამდე	(3,668,621)	220,936
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	470,876	487,000
საპროცენტო ხარჯი	394,126	521,413
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	20,810	(360,963)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(178,483)	(73,501)
ცვლილება საექვო მოთხოვნის ანარიცხებში	197,450	117,928
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების ზრდა/(კლება)	(1,166,404)	284,297
საგადასახადო აქტივების ზრდა/(კლება)	(268,640)	142,313
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	(776,163)	1,042,035
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	792,537	3,401,268
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები	(4,182,512)	5,782,727
გადახდილი პროცენტები	(394,126)	(521,413)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,576,638)	5,261,314
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა/(შემცირება)	(1,757,117)	615,071
საინვესტიციო ქონების შემცირება	535,316	-
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	(16,776)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,238,577)	615,071
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,473,607	(1,332,347)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(31,839)	(40,491)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,441,768	(1,372,838)
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(4,373,447)	4,503,546
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი	4,538,342	52,626
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	(159,500)	(17,830)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი	5,395	4,538,342

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 16 აგვისტოს:

დირექტორი ვახტანგ ჯავახაძე

ბუღალტერი თეიმურაზ კომლაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასის“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შეფასებებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად

შპს „ჯაგა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით .შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

კომპანიას არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისთვის არ იყო სავალდებულო

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებისთვის როდესაც შედეგი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, ამონაგების აღიარება ხდება შესასრულებელი ვალდებულების გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე. ამ მეთოდის

მიხედვით, პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის გამოთვლა ხდება გაწეული ხარჯების პროპორციის შესაბამისად, მთლიან თავდაპირველად შეფასებულ ხარჯებთან, ხოლო შემოსავლები აღიარდება პროექტის დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

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

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება

კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

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

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

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

შპს „ჯაგა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

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

ალიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს ალიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

ალიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	5%
კომპიუტერული აღჭურვილობა	20%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა აღჭურვილობა	15%
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	ცვეთა არ ერიცხება

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

შპს „ჯაგა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის გამოყენების უფლება

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

ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას

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

გ) კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

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

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

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

ბ) კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით

საიჯარო ვალდებულები

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

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

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

ა) ფიქსირებულ გადახდებშიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით

გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით

დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ ან კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული

დანახარჯი (მაგალითად პროფესიული იურიდიული მომსახურების ჰონორარს, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და გარიგების სხვა ხარჯებს).

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

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

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

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

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

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

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს შენობებს რომლებსაც ცვეთა ერიცხება წრფივად, წლიური 5%-ის ოდენობით.

წინასწარ გადახდილი ავანსები

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

კაპიტალი

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

დივიდენდი

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

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

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

ავანსები

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

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფს არ დაუნერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

შპს „ჯაგა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგომი პერიოდებისთვის.

შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით;
- ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულებების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;
- განმარტავს რომ ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულებების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვი პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
შემოსავლები		
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	16,601,157	13,015,063
საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები	160,016	152,207
სხვა შემოსავლები	52,309	138,174
სულ შემოსავლები	16,813,482	13,305,444
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები		
ნედლეული	(8,946,546)	(4,804,471)
პირდაპირი ხელფასი	(3,630,937)	(2,577,545)
მომსახურების ხარჯები	(2,193,382)	(1,245,698)
იჯარის ხარჯი	(529,490)	(173,882)
საწვავის ხარჯი	(439,904)	(83,890)
საგარანტიო ხარჯები	(442,971)	(96,957)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(268,682)	(299,411)
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	(23,374)	(102,947)
სხვა ხარჯები	-	(144,205)
სულ სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	(16,475,286)	(9,529,006)
საერთო მოგება/ზარალი	338,196	3,776,438

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	2,324,833	2,171,033
საწვავის ხარჯი	366,708	255,609
მანქანის შეკეთების ხარჯი	187,726	335,995
საკანცელარიო და კომუნალური ხარჯი	111,015	59,017
ცვეთა და ამორტიზაცია	201,331	187,589
დაზღვევის ხარჯი	42,849	49,283
საგადასახადო ხარჯი	42,770	44,366
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	26,066	99,761
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	262,521	193,955
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,565,819	3,396,608

6. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი		
კონვერტაციის შემოსავალი	11,781	12,087
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	-	360,963
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	92,612	33,425
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	104,393	406,475
არასაოპერაციო ხარჯები		
უიმედო ვალების ანარიცხი	(197,450)	(117,928)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(20,810)	-
კონვერტაციის ხარჯი	(102,782)	(19,528)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8,705)	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(329,747)	(137,456)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	(225,354)	269,019

7. წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2022	2021
მიღებული სესხები	373,496	29,905
კრედიტორული დავალიანება	12,019	25,265
ფული და ფულის ექვივალენტები	(159,500)	17,830
დებიტორული დავალიანება	(47,532)	501
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	178,483	73,501

8. მოგების გადასახადი

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

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო

შპს „ჯაგა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

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

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	კომპიუტერული აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აღჭურვილობა	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	267,398	442,242	471,699	3,348,214	1,035,153	370,762	5,935,468
შეძენა	-	-	14,835	611,948	-	313,732	940,515
გასვლა/გაყიდვა	-	(5,528)	(205)	(1,668,496)	(309,297)	-	(1,983,526)
2021 წლის 31 დეკემბერი	267,398	436,714	486,329	2,291,666	725,856	684,494	4,892,457
შეძენა	2,179,894	20,982	69,184	34,297	591,435	2,506	2,898,298
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	(1,034,037)	(65,250)	(675,658)	(1,774,944)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,447,292	457,696	555,513	1,291,926	1,252,041	11,343	6,015,811
ცვეთა							
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(74,788)	(244,715)	(1,571,019)	(277,188)	-	(2,167,710)
ცვეთა	-	(25,502)	(55,200)	(356,263)	(4,802)	-	(441,767)
ჩამოწერა	-	-	1,255	680,269	-	-	681,524
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(100,290)	(298,660)	(1,247,013)	(281,990)	-	(1,927,953)
ცვეთა	-	(33,200)	(75,068)	(133,512)	(161,997)	(4,593)	(408,370)
ჩამოწერა	-	-	118,440	599,030	(80,260)	-	637,209
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(146,518)	(255,288)	(792,723)	(524,247)	(4,593)	(1,723,370)
ნარჩენი ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	267,398	367,454	226,984	1,777,195	757,965	370,762	3,767,758
2021 წლის 31 დეკემბერი	267,398	336,424	187,669	1,044,653	443,866	684,494	2,964,504
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,447,292	311,178	300,225	499,203	727,795	6,749	4,292,441

კომპანიის ბალანსზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეტილი ძირითადი საშუალებები არ ფიქსირდება, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეტილი ძირითადი საშუალებების ნაშთმა შეადგინა 5,357 ლარს. კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითადი საშუალებებზე სალიზინგო ან/და გირავნობის შეზღუდვები არ ვრცელდება.

10. აქტივის გამოყენების უფლება

2020 წლის 31 დეკემბრი	246,852
ზრდა	-
შემცირება	-
2021 წლის 31 დეკემბრი	246,852
ზრდა	16,776
შემცირება	-
2022 წლის 31 დეკემბრი	263,628
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წლის 31 დეკემბრი	(86,342)
ცვეთის ხარჯი	(31,720)
2021 წლის 31 დეკემბრი	(118,062)
ცვეთის ხარჯი	(48,615)
2022 წლის 31 დეკემბრი	(166,677)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრი	160,510
2021 წლის 31 დეკემბრი	128,790
2022 წლის 31 დეკემბრი	96,951

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი.

11. საინვესტიციო ქონება

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	390,389	2,016,712
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	390,389	2,016,712
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	(560,442)	(71,045)	(631,487)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,065,881	319,344	1,385,225
ცვეთა და ამორტიზაცია			
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(141,241)	(141,241)
ცვეთის ხარჯი	-	(13,713)	(13,713)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(154,954)	(154,954)
ცვეთის ხარჯი	-	(13,028)	(13,028)
ჩამოწერა	-	96,171	96,171
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(71,811)	(71,811)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	249,148	1,875,471
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,626,323	235,435	1,861,758
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,065,881	247,533	1,313,414

საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობას, რომელიც არის საოპერაციო იჯარით გაცემული. შენობა მდებარეობს ელბაქიმს ქუჩაზე და არის 693 კვ.მ. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი არის 160,016 ლარი (2021: 109,896 ლარი), ნაჩვენებია არასაოპერაციო შემოსავალში.

შპს „ჯავა“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საინვესტიციო ქონებაზე სალიზინგო ან/და გირავნობის შეზღუდვები არ ვრცელდება.

12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული	2,664,553	1,476,762
საწვავი	16,876	35,104
სხვა მარაგები	-	3,159
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,681,429	1,515,025

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,451,522	806,801
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	12,597	59,401
სხვა მოთხოვნები	13,634	-
სულ მოთხოვნები ავანსების გარეშე	1,477,753	866,202
საექო სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(431,710)	(234,261)
სულ მოთხოვნები გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით	1,046,043	631,941
გადახდილი მოკლევადიანი ავანსები	1,687,106	1,570,027
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,733,149	2,201,968

ვადაგადაცილებული დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
რეზერვის პროცენტულობა	0%	9%	10%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	852,753	19,972	194,573	410,455	1,477,752
რეზერვი	-	(1,797)	(19,457)	(410,455)	(431,710)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	852,753	18,174	175,115	-	1,046,043

ვადაგადაცილებული დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	სულ
რეზერვის პროცენტულობა	0%	9%	10%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	604,051	4,000	24,250	233,901	866,202
რეზერვი	-	(360)	(2,425)	(233,901)	(234,261)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	604,051	3,640	21,825	-	631,941

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,095	3,973,496
ნაღდი ფული სალაროში	300	164
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	564,682
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	5,395	4,538,342

2022 საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

15. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებლებს არ მოუხდენიათ საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 338,350 ლარს.

16. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	127,658	45,629
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	60,750	174,618
სულ საიჯარო ვალდებულებები	188,408	220,247
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		220,247
საიჯარო ვალდებულების ზრდა		16,776
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე		41,385
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(90,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		188,408

საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებისას კომპანიამ გამოიყენა 12%-იანი საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც წარმოადგენს „ფასს 16-ის“ მიხედვით იჯარების თავდაპირველი აღიარების მომენტში, კომპანიის ბალანსზე არსებულ სასესხო ვალდებულების ნომინალურ საპროცენტო განაკვეთს.

კომპანია „ფასს 16-ის“ 6-ე პარაგრაფის მიხედვით მოკლევადიანი და მცირე ვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებების არ აღიარებს ფინანსურ იჯარად, შესაბამისად - მსგავსი ხელშეკრულებების ფარგლებში გაწეული ხარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

17. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხი უცხოურ ვალუტაში	1,653,052	2,624,934
სესხი ეროვნულ ვალუტაში	-	-
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	1,653,052	2,624,934
მიმდინარე ნაწილი		
სესხი უცხოურ ვალუტაში	417,558	140,516
სესხი ეროვნულ ვალუტაში	2,707,716	912,765
სულ მიმდინარე ნაწილი	3,125,275	1,053,281
სულ მიღებული სესხები	4,778,327	3,678,215

2022 წელს მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 352,741 ლარი. (2021: 492,302 ლარი)

კომპანიას, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების ფარგლებში, დაწესებული აქვს საოპერაციო კრიტერიუმები, რომელთა დაკმაყოფილების შემთხვევაშიც - კომპანას უფლება ეძლევა, დამატებითი მოთხოვნების გარეშე დაუმტკიცდეს მომავალში მოთხოვნილი ფინანსური რესურსები.

მიღებული სესხების სახელშეკრულებო პირობები 2022 და 2021 საანგარიშგებო წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

შპს „ჯაგა“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბრი 2022	31 დეკემბრი 2021
სს ბაზის ბანკი	ლარი	14%	7/29/2022	7/31/2023	1,000,000	-
სს ბაზის ბანკი	დოლარი	7%	7/9/2021	9/7/2031	975,887	1,221,740
სს ერისიმედი	ლარი	12.50%	12/27/2021	6/27/2023	857,716	914,015
სს ბაზის ბანკი	ლარი	14.5%	11/11/2022	2/13/2023	850,000	-
სს ბაზის ბანკი	ევრო	6%	10/12/2021	10/11/2024	513,660	924,480
სს ბაზის ბანკი	დოლარი	7%	12/28/2021	12/29/2031	509,957	617,980
სს ბაზის ბანკი	ევრო	6%	11/4/2022	11/4/2027	71,107	-
სულ					4,778,327	3,678,215

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიღებული ავანსები	8,224,779	9,063,972
სავაჭრო ვალდებულებები	2,252,858	1,247,001
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	1,597,517	553,177
სხვა ვალდებულებები	11,297	441,782
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,086,451	11,305,933

20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

ii. საბანკო გარანტიები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია საბანკო გარანტიები, ხოლო 2021 საანგარიშგებო წლის დასასრულს, კომპანიას ჯამურად ჰქონდა 3,956,552 ლარის საბანკო გარანტიები;

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

iii. სასამართლო დავები

კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავები.

21. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი - ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი - რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

საბაზრო რისკი - რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,395	4,538,342
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,046,043	631,941
სულ ფინანსური აქტივები	1,051,438	5,170,283
ფინანსური ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	4,778,327	3,678,215
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,086,451	11,305,932
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,864,778	14,984,147

რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს,

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

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2022 წლის დასაწყისში ასევე 2022 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე, კომპანიას აქვს ვადაგადაცდილების დონეები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „ჯაგა“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	5,395	-	-	5,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,046,043	-	-	1,046,043
სულ ფინანსური აქტივები	1,051,438	-	-	1,051,438
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,125,275	913,032	740,020	4,778,327
საიჯარო ვალდებულებები	60,750	127,658	-	188,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,861,672	-	-	3,861,672
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,047,697	1,040,690	740,020	8,828,407
ლიკვიდურობის პოზიცია	(5,996,259)	(1,040,690)	(740,020)	(7,776,970)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის პოზიცია	(5,996,259)	(7,036,949)	(7,776,970)	

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	4,538,342	-	-	4,538,342
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	631,941	-	-	631,941
სულ ფინანსური აქტივები	5,170,283	-	-	5,170,283
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,053,281	1,584,103	1,040,831	3,678,215
საიჯარო ვალდებულებები	45,629	174,618	-	220,247
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,241,961	-	-	2,241,961
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,340,871	1,758,721	1,040,831	6,140,423
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,829,412	(1,758,721)	(1,040,831)	(970,140)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის პოზიცია	1,829,412	70,691	(970,140)	

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში:

შპს „ჯაფა“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,395	-	-	5,395
სავაჭრო მოთხოვნები	1,023,421	8,290	14,332	1,046,043
სულ ფინანსური აქტივები	1,028,816	8,290	14,332	1,051,438
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,707,716	1,485,844	584,767	4,778,327
საიჯარო ვალდებულებები	188,408	-	-	188,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,380,637	-	58	3,380,695
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,276,761	1,485,844	584,825	8,347,430

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,973,660	564,628	54	4,538,342
სავაჭრო მოთხოვნები	631,941	-	-	631,941
სულ ფინანსური აქტივები	4,605,601	564,628	54	5,170,283
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	914,015	1,839,720	924,480	3,678,215
საიჯარო ვალდებულებები	220,247	-	-	220,247
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,241,935	-	25	2,241,960
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,376,197	1,839,720	924,505	6,140,422

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	31 დეკემბერი 2022
	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)
ევროს გამყარება 10%-ით	(57,049)
ევროს გაუფასურება 10%	57,049
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(147,755)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	147,755

	31 დეკემბერი 2021
	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)
ევროს გამყარება 10%-ით	(92,445)
ევროს გაუფასურება 10%	92,445
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(127,509)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	127,509

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

(ბ) კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

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

22. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
გაყიდვები დამფუძნებლებზე	2,754	283,564
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე	4,873	220,672
შესყიდვები დამფუძნებლებისგან	90,000	79,550
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	97,627	583,786

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
მოთხოვნები დამფუძნებლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხებიდან	8,290	52,641
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	8,290	52,641
გადასახდელი ხელფასები	1,175,886	441,975
საიჯარო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ	188,408	220,247
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,364,294	662,222

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი ტრანზაქციები კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობასთან:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	1,500,000	1,500,000
სულ, ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	1,500,000	1,500,000

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „ჯავას“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „ჯავას“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 16 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



შპს "ჯავა"

მმართველობითი ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიის რეგისტრაციის/დაფუძნების თარიღი: 2006 წლის 15 დეკემბერი.

კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს „ჯავა“.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები 2022 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით:
ვახტანგ ჯავახაძე (01023002547) კომპანიის წილის, 50% მფლობელი.
გიორგი ჯავახაძე (01023004406) კომპანიის წილის, 50% მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირი:

ვახტანგ ჯავახაძე (01023002547) - გენერალური დირექტორი.

გიორგი ჯავახაძე (01023004406) - კომერციული დირექტორი.

დასაქმებულთა რაოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 195 თანამშრომელი.

2. ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ

სამშენებლო კომპანია შპს „ჯავა“ დაარსდა 2006 წელს და მას შემდეგ წარმატებით აწარმოებს სხვადასხვა კერძო და სახელმწიფო პროექტებს. დღიდან დაარსებისა კომპანია წამყვან პოზიციას იკავებს ქვეყნის სამშენებლო სექტორში. კომპანიის მთავარი უპირატესობაა დახვეწილი, თანამედროვე, უსაფრთხო სამუშაო და საცხოვრებელი სივრცეების შექმნა. ჩვენი მაღალკვალიფიციური ნათლად ჩამოყალიბებული პრინციპებითა და ხედვებით გამორჩეული ექსპერტების გუნდი ურთულესი დავალებების მაღალ დონეზე, დროულად და სტანდარტების შესაბამისად შესრულების გარანტიას.

მომხმარებელთა ინტერესები და მათთვის თანამედროვე დიზაინით, უმაღლესი ხარისხითა და გარემო სტანდარტებზე მორგებული მყუდრო, კომფორტული და უსაფრთხო გარემოს შექმნა შპს ჯავა-ს მთავარი პრიორიტეტია.

კომპანიის საქმიანობის სფერო ყველა სახის სამშენებლო სამუშაოებს მოიცავს როგორებიც არის მშენებლობა, რემონტი, პროექტირება-მშენებლობა, რეაბილიტაცია, რეკონსტრუქცია, საავტომობილო გზებზე გარე განათების ქსელის მოწყობის სამუშაოები უახლესი ტექნოლოგიების გამოყენებით ვიდეო თვალთვალის და გადამცემი სისტემების მონტაჟი, ასევე ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციების სისტემების პროექტირება და სამონტაჟო სამუშაოები.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სამრეწველო-სამოქალაქო მშენებლობა წარმოადგენს. კომპანია დამკვეთებს სთავაზობს საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების სრულ პაკეტს. კერძოდ:

- მშენებლობა

სამშენებლო კომპანია შპს „ჯავა“-ს თითოეული პროექტი ხარისხის, სიზუსტისა და ინოვაციებისადმი ერთგულების მტკიცებულებაა. ჩვენი გამოცდილი პროექტების მართვის გუნდი უზრუნველყოფს მშენებლობის პროცესის ყველა ასპექტის ზედამხედველობას, რაც ვადების, ბიუჯეტისა და დაცვას და უმაღლესი ხარისხის გარანტიაა. ჩვენი პროექტების მართვის გუნდის უმთავრესი მიდგომაა კომუნიკაცია და თანამშრომლობა.

- ხარისხის უზრუნველყოფა და კონტროლი

შპს ჯავას მიერ შესრულებული სამუშაოები მთელ საქართველოში ცნობილია მაღალი ხარისხით, საიმედოობითა და გამორჩეული ვიზუალური ასპექტებით.

წლების განმავლობაში დაგროვილი დიდი გამოცდილება, ტექნიკური და ფინანსური რესურსები, ასევე საიმედოობისა და წარმატების რეპუტაცია შპს „ჯავა“-ს საშუალებას აძლევს განახორციელოს ნებისმიერი სირთულის პროექტი, როგორებიც არის ნებისმიერი სამოქალაქო თუ ინფრასტრუქტურული ნაგებობის მშენებლობა, ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება და რეაბილიტაცია, საერთაშორისო და შიდა სახელმწიფოებრივი გზების გარე განათების მოწყობა, წყალმომარაგების სისტემების მოწყობა, სანიაღვრე და კანალიზაციის სისტემების მოწყობა, საველე გეოდეზიური სამუშაოები, ნაგავსაყრელების მშენებლობა გამწმენდი და მყარი ნარჩენების გამანაწილებელი ობიექტებით, კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლების აღდგენა და ა.შ.

- ჯანმრთელობა, უსაფრთხოება და გარემო (HSE)

ჩვენი საქმიანობის უმთავრესი საფუძველი ჩვენი თანამშრომლებისა და გარემომცოვების ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვაა. მიგვაჩნია, რომ თითოეული თანამშრომელი ყველაზე მნიშვნელოვანი შენაძენია და სამუშაო ადგილზე მათი უსაფრთხოების დაცვა ჩვენი უდიდესი პასუხისმგებლობაა.

პროფესიული დაავადებებისა და დაზიანებების პრევენცია, უდიდეს ზეგავლენას ახდენს სამუშაოს შესრულების ხარისხზე. კომპანიაში დანერგილი ჯანმრთელობა, უსაფრთხოება და გარემოს მართვის სისტემა თვალნათლივ ასახავს ჩვენს დამოკიდებულებას ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების და გარემოს დაცვასთან მიმართებაში. შპს ჯავას ჯანმრთელობა, უსაფრთხოება და გარემოს მართვის სისტემა ეროვნული და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისია.

- სამშენებლო ტექნოლოგია და ინოვაცია

ტრადიციებზე დაფუძნებულ ინდუსტრიაში, ჩვენი სამშენებლო კომპანია პროგრესის შუქურაა, რომელსაც ამოდრავებს ტექნოლოგიებისა და ინოვაციებისადმი ერთგულება.

მიგვაჩნია რომ უახლესი მიღწევები არა მხოლოდ არჩევანი, არამედ სრულყოფილი მშენებლობის მომავლის გარანტიაა. ინოვაციებისადმი მისწრაფება შეუქცევადი პროცესია. ჩვენ ინვესტიციას ვახორციელებთ ჩვენი გუნდის უწყვეტ ტრენინგში, რაც მათ ახალი უნარებითა და ცოდნით უზრუნველყოფს.

ამგვარი კულტურის დანერგვით უზრუნველყოფთ სწრაფად განვითარებად ტექნოლოგიურ ლანდშაფტში დროულ ადაპტირებას და სათანადო ნავიგაციას.

3. კომპანიის განვითარების გეგმა

ჩვენი კომპანიის განვითარების გეგმები და სტრატეგიები ეფუძნება მდგრად და ინოვაციურ სამშენებლო სფეროში წარმატებული და მოწინავე პოზიციის განმტკიცების პრინციპებს.

კომპანია შპს „ჯავა“ გახდა მისი საქმიანობის სფეროში კომპეტენტური და შესაბამისად, ადგილობრივ სამშენებლო ბაზარზე აღიარებული და კონკურენტუნარიანი. იმისათვის, რომ მდგრადი განვითარების პრინციპების შესაბამისად მოქმედებდეს, კომპანიას აქვს სოციალურად მისაღები მიდგომა კომპანიაში დასაქმებულთა მიმართ ისევე როგორც სოციალურ საზოგადოებისა და გარემო ფაქტორზე, ასევე ეკონომიკურ უსაფრთხოებასა და სოციალურ სამართლიანობაზე და სთავაზობს უმაღლეს ხარისხით შესრულებულ სამუშაოებს დამკვეთებს. გარდა ამისა, კომპანიის განვითარების გეგმებში მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია სამშენებლო ტექნოლოგიასა და ინოვაციებს. მიგვაჩნია რომ ტრადიციებზე დაფუძნებულ ინდუსტრიაში, უახლესი მიღწევები არა მხოლოდ არჩევანი, არამედ სრულყოფილი მშენებლობის მომავლის გარანტიაა. ინოვაციებისადმი მისწრაფება შეუქცევადი პროცესია. ჩვენ ინვესტიციას ვახორციელებთ ჩვენი გუნდის უწყვეტ ტრენინგში, რაც მათ ახალი უნარებითა და ცოდნით უზრუნველყოფს. ამგვარი კულტურის დანერგვით უზრუნველყოფთ სწრაფად განვითარებად ტექნოლოგიურ ლანდშაფტში დროულ ადაპტირებას და სათანადო ნავიგაციას. ჩვენი კომპანიის განვითარების გეგმისა და სტრატეგიის უმთავრესი მიზანია ძირითადი ღირებულებებს მდგრადობის დაცვა, სრულყოფისა და მუდმივი გაუმჯობესების მიზნით, რათა დავაკმაყოფილოთ ჩვენი კლიენტების მზარდი მოთხოვნები და უზრუნველყოთ კონკურენტუნარიანი სამშენებლო ინდუსტრიაში მოწინავე პოზიციების შენარჩუნება.

კომპანიის განვითარების სტრატეგიული მიზნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- ხარისხის კონტროლისა და ხარისხის უზრუნველყოფის მიმართულების უწყვეტი განვითარება;
- ადამიანური რესურსების განვითარება, არსებული სერვისების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით;
- მდგრადი განვითარება და შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობისა და გარემოს დაცვის ანგარიშვალდებულება;
- სამშენებლო ტექნოლოგიებისა და ინოვაციების უწყვეტი განვითარება;
- პროექტების მართვისა და ხარისხის კონტროლის ციფრული სისტემის შემუშავება;

შპს „ჯავა“-ს დირექტორი:



გიორგი ჯავახაძე