შპს,,შპს ჯი-ეს ჯგუფი"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. **ზოგადიინფორმაცია**

შპს ჯი-ეს ჯგუფი დაარსდა 2011 წელს .

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ალექსანდრე კორძახია.

2017 და 2018 წლებში საწარმოში დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 14 და 26 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვ.კავსაძის ქ.#3

1. **ფუნქციონირებადი საწარმოე**

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

2. **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე**

სამუშაოვალუტა.ფინანსურანგარიშგებაშიასახულიმუხლებიშეფასებულიაიმძირითადიეკონომიკურიგარემოსვალუტაში,სადაცსაწარმოახორციელებსსაქმიანობას.კომპანიისსამუშაოვალუტააქართულილარი("GEL").ფინანსურიანგარიშგებისწარსადგენივალუტააქართულილარი.

ურთიერთგადაფარვა.ფინანსურიაქტივებისადავალდებულებებისურთიერთგადაფარვახდებადანეტოთანხააისახებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიმხოლოდმაშინ,როდესაცარსებობსაღიარებულითანხებისიურიდიულადაღსრულებადიუფლებადაარსებობსნეტოსაფუძველზეანგარიშსწორებისანერთდროულადაქტივისრეალიზებისადავალდებულებისანგარიშსწორებისგანზრახვა.შემოსავალისადახარჯისურთიერთგადაფარვაარხდებამოგებისადაზარალისანგარიშგებაში,თუესარმოითხოვებაანნებადართულიარარისბუღალტრულიაღრიცხვისსტანდარტითანინტერპრეტაციითდაკონკრეტულადგამჟღავნებულიარარისკომპანიისსააღრიცხვოპოლიტიკისშესახებგანმარტებითშენიშვნებში.

შპს,,შპს ჯი-ეს ჯგუფი"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ამონაგებისაღიარება.

საქონლისანმომსახურებისმიწოდებისშედეგადწარმოშობილიშემოსავალიაღიარებულიაშემოსავლებშიშესაბამისისაქონლისანმომსახურებისგაცვლისას.სტუდენტებზესასწავლოკურსებისსწავლისსაფასურისგადახდისვალდებულებაგანაწილებულიასაანგარიშგებო წლის მიხედვით.შემოსავალიაღიარებულიაამაკადემიურიმონაკვეთებისშესაბამისად.მოკლევადიანიკურსებისთვის,შემოსავალიაღიარდებაკურსისხანგრძლივობისპერიოდში.შემოსავლებიგანისაზღვრება მიღებულიკომპენსაციებისანმოთხოვნებისსამართლიანიღირებულებით,გამოკლებულიდაბრუნებებიდასავაჭროფასდაკლებები.

უცხოური ვალუტა.

ოპერაციებიაღირიცხებაოპერაციებისგანხორციელებისთარიღითარსებულისავალუტოკურსით.უცხოურვალუტაშიგამოსახულიფულადიმუხლებითითოეულისაანგარიშგებოთარიღითგადაანგარიშდებასაანგარიშგებოთარიღითარსებულისავალუტოკურსით.საკურსოსხვაობებისშედეგადწარმოქმნილიყველარეალიზებულიდაარარეალიზებულიშემოსულობადაზარალიაისახებაპერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია" იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის" მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის" მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი" წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის

საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია" იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებიაღირიცხებათვითღირებულებით,შემცირებულიდაგროვილიცვეთითდაგაუფსურებისზარალით,საჭიროებისშემთხვევაში.

ღირებულებაგამოითვლებაცვეთისდარიცხვისწრფივიმეთოდისგამოყენებით.ქვემოთმოცემულია

შპს,,შპს ჯი-ეს ჯგუფი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადისაშუალებებისსასარგებლომომსახურებისვადები:

ძირითადისაშუალებებისკატეგორიები	ცვეთისგანაკვეთები
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10 წელი

ცვეთადღირებულებაარისძირითადისაშუალებისღირებულება,შემცირებულიმისინარჩენიღირებულებით.ნარჩენიღირებულებაფასდებაიმთანხისოდენობით,რასაცკომპანიაამჟამადმიიღებდამოცემულიაქტივისგაყიდვიდან,გაყიდვისდანახარჯებისგამოკლებით,აქტივიუკვეიმასაკსადამდგომარეობაშირომიყოს,რაცმოსალოდნელიასასარგებლომომსახურებისვადისდასასრულს.

ნარჩენიღირებულება,სასარგებლომომსახურებისვადადაცვეთისდარიცხვისმეთოდიყოველიფინანსურიწლისბოლოსგადაისინჯება.ადრინდელიშეფასებებისცვლილებისშედეგიპერსპექტიულადაღირიცხებასააღრიცხვოშეფასებებისცვლილებისსახით.

ძირითადისაშუალების გაყიდვიდანანგასვლიდან მიღებულიშემოსულობაანზარალიგანისაზღვრება,როგორცსხვაობაგაყიდვიდანმიღებულამონაგებსადააქტივისსაბალანსოღირებულებასშორისდამოგება-ზარალშიაღიარდება.

თუარსებობსრაიმენიშანიიმისა, რომცვეთისნორმა, აქტივისსასარგებლომომსახურებისვადა, ანნარჩენიღირებულებამნიშვნელოვნადშეიცვალა, ახალიმოლოდინისასახვისმიზნით, მოცემულიაქტივისცვეთაშესწორდებაპერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგიაღირიცხებათვითღირებულებასადანეტოსარეალიზაციოღირებულებასშორისუმცირესით. თვითღირებულებაგამოითვლებასაშუალოშეწონილიმეთოდისგამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

ანარიცხები

ანარიცხებიაღიარდება,როდესაცკომპანიასექნებამიმდინარემოვალეობა(იურიდიულიანკონსტრუქციული)წარსულშიმომხდარიმოვლენისშედეგადდამოსალოდნელია,რომკომპანიასმოეთხოვებამოვალეობისანგარიშსწორებადაშესაძლებელიაამმოვალეობისთანხისსაიმედოდშეფასება.

ანარიცხისსახითაღიარებულითანხაარისსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსმიმდინარემოვალეობისანგარიშსწორებისსაუკეთესოშეფასება,ამმოვალეობასთანდაკავშირებულირისკებისადაგანუსაზღვრელობებისგათვალისწინებით.როდესაცანარიცხისშეფასებახდებამიმდინარემოვალეობისანგარიშსწორებისთვისსაჭიროფულადინაკადებისშეფასებით,მისისაბალანსოღირებულებააამფულადინაკადებისდისკონტირებულიღირებულება.

როდესაცმოსალოდნელია,რომანარიცხისანგარიშსწორებისთვისსაჭიროეკონომიკურისარგებელიმთლიანადანნაწილობრივამოიღებამესამემხარისგან,მაშინდებიტორულიდავალიანებააღიარდებააქტივისსახით,როდესაცგარდუვალიაანაზღაურებისმიღებადაშესაძლებელიადებიტორულიდავალიანებისსაიმედოდშეფასება.

შპს,,შპს ჯი-ეს ჯგუფი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პირობითივალდებულებებიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიარაღიარდება,ისფინანსური ანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებშიაისახება,გარდაიმშემთხვევისა,როდესაცეკონომიკურისარ გებლისშემცველირესურსებისგასვლისალბათობაუმნიშვნელოა.პირობითიაქტივებიფინანსურიმ დგომარეობისანგარიშგებაშიარაღიარდება,ისფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებშია ისახება,როდესაცმოსალოდნელიაეკონომიკურისარგებლისშემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიაღიარდებაკომპანიისმიერმიღებულიშენატანებისრეალურიღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდებისაკუთარკაპიტალშიაღიარდება,როგორციმპერიოდისკაპიტალისშემცირება,როდეს აცგამოცხადდადივიდენდები.დივიდენდები,რომლებიცგამოცხადებულიასაანგარიშგებოპერიოდ ისშემდეგ,განიხილება,როგორცშემდეგიმოვლენადაშესაბამისადაისახებაგანმარტებითშენიშვნებშ ი.

4. **მნიშვნელოვანისააღრიცხვოგანსჯადაგანუსაზღვრელობისშეფასებისძირითადიწყაროები**

მე-3შენიშვნაშიაღწერილიკომპანიისსააღრიცხვოპოლიტიკისგამოყენებისასხელმძღვანელობასმ ო ე თხ ო ვ ე ბ ა განსჯის,შეფასებებისადადაშვებებისგამოყენებაიმაქტივებისადავალდებულებებისმიმართ, რომელთაღირებულებაგარკვევითვერმიიღებასხვაწყაროებიდან.შეფასებებიდადაკავშირებული დაშვებებიემყარებაწარსულგამოცდილებასდა სხვა ფაქტორებს, რომლებიცმიიჩნევა,რომშესაფერისია.ფაქტობრივიშედეგებიშეიძლებაგანსხვავდებოდესაღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნულიშეფასებებისადასაბაზისოდაშვებებისშესწორებამუდმივადხდება.სააღრიცხვოშეფასებ ებისცვლილებებიაღიარდებაიმპერიოდში,როდესაცშესწორდაშეფასება,თუცვლილებაგავლენასახ დენსმხოლოდიმპერიოდზეანშესწორებისპერიოდსადასამომავლოპერიოდებში,თუცვლილებაგავ ლენასახდენსროგორცმიმდინარე,ისესამომავლოპერიოდებზე.

5.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

შოთა ლეჟავა
დირექტორი

შპს "ჯი-ეს ჯგუფი" ს/ნ 404887280

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35 624	259 400
სავაჭრო მოთხოვნები	831 022	830 819
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9 680	35 324
მარაგები	583 605	528 095
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	583 605	528 095
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	216 376	210 118
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	260 630	-
სულ აქტივები	1 936 937	1 863 756
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-
სავაჭრო ვალდებულებები	77 397	233 176
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	438
საგადასახადო ვალდებულებები	49 943	109 325
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	147 130	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	107 687	98 103
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	26 160	3 594
სულ ვალდებულებები	408 317	444 636
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 528 620	1 419 120
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 528 620	1 419 120
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 936 937	1 863 756

დირექტორი შ.ლებანიძე

შპს "ჯი-ეს ჯგუფი" ს/ნ 404887280

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018
ნეტო ამონაგები	2 859 961
საქონლის გაყიდვიდან	688 251
მომსახურების გაწევიდან	2 171 710
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2 129 059
საწყისი მარაგები	528 095
მარაგების შესყიდვა	2 184 569
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	583 605
საერთო მოგება	730 902

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	569 575
ცვეთა და ამორტიზაცია	
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	3 565
იჯარის ხარჯი	1 017
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	22 592
სულ საოპერაციო ხარჯები	596 749
საოპერაციო მოგება	134 153
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(16 857)
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(7 796)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	109 500
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	109 500

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 419 120
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	109 500
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 528 620

დირექტორი, შ.ლებანიძე ________

GS GROUP 404887280 GEORGIA · GS GROUP · LTD

შპს "ჯი-ეს ჯგუფი" ს/ნ 404887280

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(100 102)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113 294)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(3 565)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(216 961)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(6 815)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	259 400
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	35 624

დირექტორი შ.ლეჟავაძე ____________