

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. შემოსავალი	18
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
7. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	20
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9. სხვა ხარჯები, წმინდა	20
10. ფინანსური ხარჯები	21
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. მარაგები	22
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
15. სხვა რეზერვები	24
16. მიღებული სესხები	24
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. საგადასახადო ვალდებულებები	25
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეომილის“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯეომილის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 27,035,018 და 27,975,857 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის არსებული მარაგის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 3,823,925 და 2,992,129 ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას აქვს მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან ჯამურად 2,899,530 და 2,661,099 ლარის ღირებულებით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ჩვენ არ მიგვიღია დასტურის წერილები მესამე მხარეებისგან და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით შევძელით დაგვედასტურებინა აღნიშნული ნაშთები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მიღებულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიას დამფუძნებლისგან Galmington Holdings Limited მიღებული აქვს სესხი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,506,165 ლარს. კომპანიასა და Galmington Holdings Limited-ს შორის 2017 წლის 25 დეკემბერს მოხდა მიღებული სესხის დაფარვის ვადების ახალ პირობებზე შეთანხმება, რომელიც ითვალისწინებს სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვას სახელმწიფოებო ვადის ბოლოს - 2022 წლის 31 დეკემბერს. ახალი შეთანხმება მნიშვნელოვნად ცვლის მიღებული სესხის პირობებს. ბასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მოთხოვნების თანახმად, ზემოთ აღნიშნული სესხის საწყისი აღიარება შეთანხმების თარიღში უნდა მოხდეს რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომი აღრიცხვა - ამორტიზებადი ღირებულებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით Galmington Holdings Limited-სგან მიღებული სესხი არ არის აღრიცხული ბასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ შესაბამისად, არამედ აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით.

იმ შემთხვევაში, თუ Galmington Holdings Limited-სგან მიღებული სესხი აღრიცხული იქნებოდა ბასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ შესაბამისად, სასესხო ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირდებოდა 1,723,602 ლარით და კაპიტალის რეზერვი გაიზრდებოდა იგივე თანხით, როგორც დამფუძნებლისგან მიღებული დამატებითი შენატანი კაპიტალში. აღნიშნული დამატებითი შენატანი ასახულია კაპიტალის განყოფილებაში „სხვა რეზერვების“ კლასიფიკაციის ქვეშ, როგორც 2018 წლის ოპერაცია.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 8,055,320 ლარი, საოპერაციო ზარალმა - 2,139,151 ლარი, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,077,639 ლარს. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვავაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებისა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შეცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

25 ივლისი 2019 წელი

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონიერულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გაავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
25 ივლისი 2019 წელი



შპს ჯეომილ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	62,959,161	76,586,965
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(59,602,224)	(72,086,585)
სრული მოგება		3,356,937	4,500,380
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(2,483,221)	(4,456,883)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,947,441)	(1,892,461)
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(1,065,426)	(817,499)
საოპერაციო ზარალი		(2,139,151)	(2,666,463)
ფინანსური ხარჯები	10	(3,923,853)	(3,275,866)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,992,316)	624,894
ზარალი დაბეგვრამდე		(8,055,320)	(5,317,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(8,055,320)	(5,317,435)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2019 წლის 25 ივლისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ბ.ბეჟაშვილი
ფინანსური მენეჯერი	_____	ზ. ნოზაძე

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეომილ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	62,959,161	76,586,965
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(59,602,224)	(72,086,585)
სრული მოგება		3,356,937	4,500,380
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(2,483,221)	(4,456,883)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,947,441)	(1,892,461)
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(1,065,426)	(817,499)
საოპერაციო ზარალი		(2,139,151)	(2,666,463)
ფინანსური ხარჯები	10	(3,923,853)	(3,275,866)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,992,316)	624,894
ზარალი დაბეგვრამდე		(8,055,320)	(5,317,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(8,055,320)	(5,317,435)

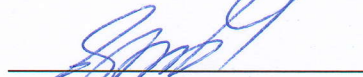
ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2019 წლის 25 ივლისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ბ.ბეჟაშვილი

ფინანსური მენეჯერი



ზ. ნოზაძე

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეომილ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	27,035,018	27,975,857
არამატერიალური აქტივები		17,623	31,480
		27,052,641	28,007,337
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,823,925	2,992,129
გაცემული სესხები		163,245	159,018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	8,293,153	6,684,128
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	927,108	691,126
		13,207,431	10,526,401
სულ აქტივები		40,260,072	38,533,738
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,335,784	3,335,784
სხვა რეზერვი	15	9,098,153	-
დაგროვილი ზარალი		(19,077,639)	(11,022,319)
		(6,643,702)	(7,686,535)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,643,702)	(7,686,535)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	43,856,560	31,851,208
		43,856,560	31,851,208
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,147,849	6,304,242
საგადასახადო ვალდებულებები	18	1,408,881	1,391,172
მიღებული სესხები	16	490,484	6,673,651
		3,047,214	14,369,065
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,260,072	38,533,738

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეომილ**საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2016	3,335,784	-	(5,704,884)	(2,369,100)
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(5,317,435)	(5,317,435)
31.12.2017	3,335,784	-	(11,022,319)	(7,686,535)
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(8,055,320)	(8,055,320)
სხვა რეზერვები	-	9,098,153	-	9,098,153
31.12.2018	3,335,784	9,098,153	(19,077,639)	(6,643,702)

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეომილ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(8,055,320)	(5,317,435)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	3,923,853	3,275,866
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		39,268	94,957
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	14	997,928	890,490
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,600,403	1,570,204
ზარალი/ (მოგება) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,992,316	(624,894)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		498,448	(110,812)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(831,796)	419,965
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,716,191)	(2,281,431)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება		(4,073,169)	7,019,841
სხვა ვალდებულებების ზრდა		17,709	120,200
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტები		(7,104,999)	5,167,763
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(9,584,739)	3,672,332
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(683,995)	(1,005,348)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(980)	(6,426)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(684,975)	(1,011,774)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღება		42,298,381	8,576,394
სესხების დაფარვა		(30,732,562)	(10,002,590)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		11,565,819	(1,426,196)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,296,105	1,234,362
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	691,126	758,605
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(1,060,123)	(1,301,841)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	15	927,108	691,126

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეომილ (404870118) - შემდგომში კომპანია, დაფუძნდა 2010 წელს. კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	31.12.2018	31.12.2017
გალმინგტონ ჰოლდინგს ლიმიტედ (Galmington Holdings Limited)	63.00%	63.00%
პარინ რაჯანიკანტ კაპასი, ინდოეთი (Parin Rajanikant Kapasi, Idnia)	25.00%	25.00%
სს ლგბ კომპანი	6.00%	6.00%
სს პონტო კაპიტალ	4.00%	4.00%
ლია ენუქიძე	2.00%	2.00%
სულ	100%	100%

კომპანია ახდენს მაღალი ხარისხის ხორბლის იმპორტს და იმპორტირებული და ადგილობრივი ნედლეულით აწარმოებს ფქვილს. კომპანიის პროდუქციის რეალიზება ხდება ჰიპერმარკეტებში, რესტორნებსა და საცხოვრებელში. კომპანია ახდენს ფქვილის რეალიზაციას არამარტო საქართველოში, არამედ მის ფარგლებს გარეთაც.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჭირნახულის ქ. N4.

2. მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფას-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფას-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 8,055,320 ლარი, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,077,639 ლარს. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მიუხედავად ამისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებლები აგრძელებენ კომპანიის ფინანსურ დახმარებას კომპანიისთვის გაწეული სესხების დაფარვის ვადების გახანგრძლივების გზით და სხვა საშუალებებით, იმგვარად, რომ საფრთხე არ შეექმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესაძარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესაძარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში.

კომპანიის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

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

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღრიცხვავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	163,245	159,018
სავაჭრო მოთხოვნები	6,104,628	5,430,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები	927,108	691,126
ფინანსური აქტივები, სულ	7,194,981	6,280,247
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	44,347,044	38,524,859
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,147,849	4,796,788
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	45,494,893	43,321,647

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებად კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

კომპანიას აქვს კოვენანტები, რომელთა დაკმაყოფილება ევალება სს ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულების მიხედვით. კოვენანტების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში. კომპანია აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

- **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	163,245	-	-	163,245
სავაჭრო მოთხოვნები	6,104,628	-	-	6,104,628
ფული და ფულის ეკვივალენტები	926,997	111	-	927,108
ფინანსური აქტივები, სულ	7,194,870	111	-	7,194,981
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	28,150,940	16,196,104	44,347,044
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,065,780	41,701	40,368	1,147,849
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,065,780	28,192,641	16,236,472	45,494,893
ღია სავალუტო პოზიცია	6,129,090	(28,192,530)	(16,236,472)	

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	203,110	488,016	-	691,126
სავაჭრო მოთხოვნები	5,392,562	37,541	-	5,430,103
გაცემული სესხები	159,018	-	-	159,018
ფინანსური აქტივები, სულ	5,754,690	525,557	-	6,280,247
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,650,609	105,788	40,391	4,796,788
მიღებული სესხები	1,809,399	36,715,460	-	38,524,859
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	6,460,008	36,821,248	40,391	43,321,647
ღია სავალუტო პოზიცია	(705,318)	(36,295,691)	(40,391)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%
31.12.2018				
მოგება/(ზარალი)	(5,638,506)	5,638,506	(3,247,294)	3,247,294
	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო - 20%
31.12.2017				
მოგება/(ზარალი)	(7,259,138)	7,259,138	(8,078)	8,078

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან და გაცემული სესხებიდან.

დეტალური ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადაგადაცილების შესახებ წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	163,245	159,018
სავაჭრო მოთხოვნები	6,104,628	5,430,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა სალაროში არსებული ფულისა)	797,985	670,206
ფინანსური აქტივები, სულ	7,065,858	6,259,327

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	490,483	20,516,254	23,340,307	44,347,044
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,147,849	-	-	1,147,849
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,638,332	20,516,254	23,340,307	45,494,893

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,796,788	-	-	4,796,788
მიღებული სესხები	6,673,650	20,211,153	11,640,056	38,524,859
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	11,470,438	20,211,153	11,640,056	43,321,647

5. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოადგენს ძირითადად ფქვილის, ხორბლისა და ქატოს რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

ა) შემოსავლები რეალიზებული საქონლის სახეობის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფქვილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	49,466,503	64,721,975
ქატოს რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6,808,428	8,151,038
სხვა შემოსავალი*	6,684,230	3,713,952
	62,959,161	76,586,965

(*) - სხვა შემოსავალი ძირითადად მოიცავს ხორბლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

ბ) შემოსავლები გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ადგილობრივი რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	57,081,082	60,547,042
ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლები	5,878,079	16,039,923
	62,959,161	76,586,965

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის დროს, არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. შემოსავალი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოძრაობას სახელშეკრულებო ვალდებულებებში.

	2018	2017
1 იანვარი (შენიშვნა 17)	1,507,454	-
31 დეკემბერი (შენიშვნა 17)	-	1,507,454
ზრდა/ (კლება)	(1,507,454)	1,507,454

კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ნედლეული	(56,742,786)	(69,077,602)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(926,400)	(974,015)
ხელფასი	(915,147)	(791,321)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(888,666)	(1,093,801)
სხვა	(129,225)	(149,846)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(59,602,224)	(72,086,585)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფქვილი	(47,328,941)	(61,656,843)
ქათო	(5,627,375)	(6,737,083)
სხვა	(6,645,908)	(3,692,659)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(59,602,224)	(72,086,585)

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ტრანსპორტირებისა და შენახვის დანახარჯები	(1,508,380)	(3,583,457)
შრომის ანაზღაურება	(595,433)	(570,835)
რეკლამის ხარჯები	(275,708)	(127,385)
გაცემული ფასდაკლებები	(68,891)	(137,585)
სხვა	(34,809)	(37,621)
	(2,483,221)	(4,456,883)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	(711,737)	(476,403)
შრომის ანაზღაურება	(442,295)	(485,657)
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	(270,373)	(281,277)
საკონსულტაციო ხარჯები	(145,942)	(35,922)
დაცვის ხარჯი	(95,626)	(94,973)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(66,873)	(261,702)
საწვავის ხარჯი	(46,465)	(68,214)
კომუნალური ხარჯი	(33,393)	(53,833)
სხვა	(134,737)	(134,480)
	(1,947,441)	(1,892,461)

9. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა ხარჯები, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სხვა ხარჯი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(997,928)	(890,490)
სხვა	(67,498)	-
სხვა შემოსავალი		
სხვა	-	72,991
	(1,065,426)	(817,499)

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,169,592)	(1,151,163)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,754,261)	(2,124,703)
	<u>(3,923,853)</u>	<u>(3,275,866)</u>

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტომობილები	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31.12.2016	2,971,872	4,115,582	24,406,531	105,503	418,898	156,988	32,175,374
შემოსვლა	-	255,703	660,180	-	16,593	72,872	1,005,348
ჩამოწერა	-	-	(82,711)	-	(678)	(12,035)	(95,424)
31.12.2017	2,971,872	4,371,285	24,984,000	105,503	434,813	217,825	33,085,298
შემოსვლა	-	165,055	471,053	-	7,492	40,395	683,995
ჩამოწერა	-	-	(44,159)	-	(2,033)	(2,045)	(48,237)
31.12.2018	2,971,872	4,536,340	25,410,894	105,503	440,272	256,175	33,721,056
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2016	-	(454,561)	(2,740,169)	(31,656)	(248,989)	(76,475)	(3,551,850)
ცვეთა	-	(206,219)	(1,210,309)	(15,099)	(68,831)	(57,600)	(1,558,058)
გასვლა	-	-	467	-	-	-	467
31.12.2017	-	(660,780)	(3,950,011)	(46,755)	(317,820)	(134,075)	(5,109,441)
ცვეთა	-	(219,770)	(1,271,278)	(5,977)	(60,243)	(28,298)	(1,585,566)
გასვლა	-	-	8,969	-	-	-	8,969
31.12.2018	-	(880,550)	(5,212,320)	(52,732)	(378,063)	(162,373)	(6,686,038)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2017	2,971,872	3,710,505	21,033,989	58,748	116,993	83,750	27,975,857
31.12.2018	2,971,872	3,655,790	20,198,574	52,771	62,209	93,802	27,035,018

კომპანიის შენობებით, რომელთა ჯამური საბალანსო ღირებულებაა 3,710,505 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფილი იყო სს ქართუ ბანკისგან მიღებული საკრედიტო პროდუქტები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხ. შენიშვნა 16.

კომპანიის მანქანა-დანადგარებით, რომელთა ჯამური საბალანსო ღირებულებაა 21,033,989 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფილი იყო სს ქართუ ბანკისგან მიღებული საკრედიტო პროდუქტები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხ. შენიშვნა 16.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2018	31.12.2017
მზა პროდუქცია*	2,053,387	780,818
დაუმთავრებელი წარმოება	887,745	940,258
ნედლეული*	870,324	1,245,134
სხვა	12,469	25,919
	3,823,925	2,992,129

(*) - 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ნედლეულით და მზა პროდუქციით, რომელთა ჯამური წონა შეადგენს 4,950 ტონას, უზრუნველყოფილია სს ქართუ ბანკისგან მიღებული სასესხო პროდუქტები, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხ. შენიშვნა 16.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები*	8,398,774	6,732,455
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(2,294,146)	(1,302,352)
	6,104,628	5,430,103
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები**	2,212,137	1,280,078
სხვა	8,575	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(32,187)	(26,053)
	8,293,153	6,684,128

კომპანიის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(*) - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს, შესაბამისად სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს 2,572,726 და 2,325,591 ლარს შპს დაკო ტრეიდთან. ასევე, 999,423 და 298,313 ლარის სავაჭრო მოთხოვნებს დაკავშირებულ მხარე შპს ჯიბესთან.

(**) - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადახდილი ავანსები მოიცავს 1,698,302 ლარის ხორბლის შესაძენად გადახდილ ავანსებს "Glencore"-თან. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გადახდილი ავანსები მოიცავს 1,009,914 ლარის ხორბლის შესაძენად გადახდილ ავანსებს შპს აგრო სტროისთან.

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური გარემოებების და მათი საპროგნოზო მაჩვენებლების მონიტორინგს და იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი გაუფასურების რეზერვის სახით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	(1,328,405)	(437,915)
დარიცხვა	(1,031,964)	(897,290)
ჩამოწერა	34,036	6,800
31 დეკემბერი	(2,326,333)	(1,328,405)

გაუფასურების მოსალოდნელი დანაკარგი ფინანსურ მოთხოვნებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	90-180 დღე	180-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
ზარალების ალბათობა	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
საბალანსო ღირებულება	3,588,676	1,955,454	553,942	218,041	85,963	1,996,698	8,398,774
გაუფასურების ანარიცხი	(35,887)	(97,773)	(55,394)	(65,412)	(42,982)	(1,996,698)	(2,294,146)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	3,552,789	1,857,681	498,548	152,629	42,981	-	6,104,628

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე 31.12.2017	სავაჭრო მოთხოვნები	გაუფასურების ანარიცხები	სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით
ვადადამდგარი	2,716,325	-	2,716,325
ვადაგადაცილებული:			
0-დან 30 დღემდე	1,550,918	-	1,550,918
31-დან 90 დღემდე	616,151	-	616,151
91-დან 180 დღემდე	433,288	-	433,288
181-დან 365 დღემდე	226,841	(113,420)	113,421
365 დღეზე მეტი	1,188,932	(1,188,932)	-
სულ	6,732,455	(1,302,352)	5,430,103

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	797,873	175,480
ნაღდი ფული სალაროში	129,123	20,920
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	112	494,726
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	927,108	691,126

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

15. სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ჯამური ღირებულებით 9,098,153 ლარი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან შეღავათიანი პირობებით მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტს. დამატებითი ინფორმაცია სესხების შესახებ მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი %	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	10%	-	5,202,340
სხვა არაუზრუნველყოფილი სესხები	8% -11%	490,484	1,471,311
სულ მოკლევადიანი მიღებული სესხები		490,484	6,673,651
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი %	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	10%	-	4,704,989
სხვა არაუზრუნველყოფილი სესხები	8% -11%	43,856,560	27,146,219
სულ გრძელვადიანი მიღებული სესხები		43,856,560	31,851,208

კომპანიის მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფილი იყო შემდეგი აქტივებით:

- კომპანიის ძირითადი საშუალებებით - შენობებითა და მანქანა-დანადგარებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოადგენილია მე-11 შენიშვნაში);
- კომპანიის მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოადგენილია მე-12 შენიშვნაში);
- საქართველოს რეგიონში - კახეთში, სოფელ გამარჯვებაში მდებარე მიწით, რომელიც წარმოადგენს ფ/პ ლია ენუქიძის საკუთრებას;

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
საწყისი ნაშთი 1 იანვარი	(38,524,859)	(38,904,290)
ფულადი ნაკადები:	(9,086,079)	2,921,627
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	(3,923,853)	(3,275,866)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(1,910,406)	733,670
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით აღიარების ეფექტი	9,098,153	-
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერი	(44,347,044)	(38,524,859)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,147,849	4,796,788
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,147,849	4,796,788
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	1,507,454
არაფინანსური ვალდებულებები, სულ	-	1,507,454
სულ ვალდებულებები	1,147,849	6,304,242

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 815,208 ლარის ღირებულების სავაჭრო ვალდებულებებს შპს დეკა ინვესტის მიმართ.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 2,104,190 და 1,649,807 ლარის ღირებულების სავაჭრო ვალდებულებებს შპს აგრიკომის და ჯითისიეს თრეიდინგ დიემსის (GTCS Trading DMCC) მიმართ, შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები წარმოადგენს ფქვილის ექპორტთან დაკავშირებით შპს ნოუბლ გრუპისგან (Noble Group) მიღებულ თანხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

18. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები სხვადასხვა გადასახადებს იხდიან ურთიერთგადახურვის საფუძველზე. შესაბამისად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვადასხვა გადასახადებით წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივების ნაშთები წარდგენილია ურთიერთგადახურვით ჯამურად 1,408,881 და 1,391,172 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
გაცემული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	29,167	29,168
დამფუძნებელი	134,078	129,850
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	986,415	298,313
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	1,507,453
მიღებული სესხები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	28,951,473	13,074,066
დამფუძნებელი	15,395,572	15,543,464

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	11,562,732	17,059,063
ფინანსური ხარჯები		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,675,923)	(1,216,654)
დამფუძნებელი	(1,078,338)	(908,049)
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა ანაზღაურება	(128,860)	(126,270)

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სასამართლო დავა სსიპ „საქართველოს ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრის“ (საქპატენტის) წინააღმდეგ სასაქონლო ნიშნის „ლა ფამილია“ საქპატენტის მიერ დარეგისტრირებასა და დაცვაზე. საქპატენტის უარი ეფუძნებოდა იმ გარემოებას, რომ მესამე პირის სახელზე დაცულია სასაქონლო ნიშანი „ფამილა“ და „ლა ფამილიას“ რეგისტრაცია საერთაშორისო მასშტაბით გამოიწვევდა მომხმარებლის შეცდომაში შეყვანას. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული სასამართლო დავა გადაწყდება კომპანიის სასარგებლოდ და არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

კოვენანტებთან შესაბამისობა - სს ქართულ ბანკისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით კომპანიას სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით მოეთხოვებოდა დაეკმაყოფილებინა სხვადასხვა ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები. კომპანია აკმაყოფილებდა კოვენანტების მოთხოვნებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაფარული აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სასესხო ვალდებულებების ნაშთი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღვილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

22.1 შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

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

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

22.3 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ფქვილისა და ფქვილის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

22.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა
შენობები	25
მანქანა-დანადგარები	5-30
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
ავტომობილები	3-5
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	3-5

პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგ/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

შპს ჯეომილ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

22.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გარდა ფუძეულისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

22.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

22.8 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწრა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

22.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

22.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

22.11 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

22.12 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

22.13 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

22. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

22.14 ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

22.15 შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

22.16 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

22.17 ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

22.18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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



მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯეომილ

2018

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.....	2
1. შპს ჯეომილის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
კომპანიის შესახებ	3
კომპანიის საქმიანობა	3
2. არაფინანსური მაჩვენებლები	5
თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება.....	5
3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	6
4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	6
5. ფინანსური მაჩვენებლები.....	6
6. რისკები და მართვა	9
7. განვითარების გეგმები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს ჯეომილის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 25 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 ნოემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს ჯეომილის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 25 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

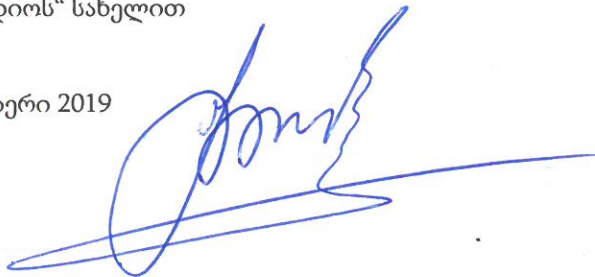
აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 ნოემბერი 2019



1. შპს ჯეომილის საქმიანობის მიმოხილვა - განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს ჯეომილ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად. დაფუძნდა 2010 წლის 20 აგვისტოს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რომელიც საქმიანობას ახორციელებს თბილისში, ჭირნახულის ქ.#4.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება. ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის პარტნიორები არიან:

გალმინგტონ ჰოლდინგს ლიმიტედი (ს.ნ. 1768850, ვირჯ. კუნძ.) – 63%;

სააქციო საზოგადოება ლგბ კომპანი (ს.ნ.404472548) – 6%;

სააქციო საზოგადოება პონტო კაპიტალ (ს.ნ.404471969) – 4%;

ლია ენუქიძე (პ.ნ. 01009007658) – 2%

პარინ რაჯანიკანტ კაპასი (პ.ნ. Z2151254, 01397001679 ინდოეთი) – 25%

კომპანიის დირექტორი - ბესიკ ბეჟაშვილი.

კომპანიის საქმიანობა

კომპანია ჯეომილმა საქმიანობა დაიწყო 2014 წელს. მის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი მარცვლეულის გადამამუშავება სხვადასხვა სახეობის ფქვილის პროდუქტად და შემდგომში მისი რეალიზაცია. კომპანია ჯეომილის საწარმო უზრუნველყოფს მარცვლეულის შენახვა/გადამამუშავების სრულ ციკლს, გააჩნია საკუთარი სილოსები, ელევატორები და საფქვავის თანამედროვე აგრეგატები, რომლებიც აკმაყოფილებს საერთაშორისო სტანდარტებს. ნედლეულის შემენა ხდება ძირითადად რუსეთიდან და ყაზახეთიდან, ასევე კომპანია ყიდულობს საქართველოში მოყვანილ მაღალი ხარისხის ხორბალსაც. კომპანიამ საბითუმო გაყიდვები დაიწყო სავაჭრო ნიშნით „მადლი“, ხოლო 2015 წელს გამოუშვა საცალო მიმართულებისთვის „La familia“. ჯეომილის პროდუქცია იყიდება მთელი საქართველოს მასშტაბით, მისი მომხმარებლები არიან მცირე, საშუალო და დიდი ჰიპერმარკეტები, მსხვილი პურისსაცხობი ქარხნები, რესტორნები და მცირე საცხობები.

კომპანია ახდენს ფქვილის რეალიზაციას არამარტო საქართველოში, არამედ ერთადერთი ფქვილის მსხვილი ექსპორტიორია, 2018 წელს ექსპორტით გაყიდა პროდუქცია ძირითადად აფრიკა/აზიის ქვეყნებში.

კომპანია აღჭურვილია თანამედროვე გერმანულ-შვეიცარული კომპანია Buhler-ის და Fawema-ს დანადგარებით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ „Buhler“-ის წისქვილს (წარმადობა: 350-360 ტონა/24საათში) გააჩნია კონკურენტული უპირატესობა წარმოების ყველა ეტაპზე, ბაზარზე არსებულ სხვა კონკურენტებთან მიმართებაში, თავისი სრულად ავტომატიზირებული და თანამედროვე ტექნოლოგიიდან გამომდინარე, ადამიანური რესურსების მინიმალური ოდენობა, მაღალი გამოსავლიანობა, გამძლეობაში, დენის და წყლის ეკონომიურ მოხმარებაში. Buhler -ის ტექნოლოგიის წისქვილის მეშვეობით, კომპანია კონკურენტებთან შედარებით, პროდუქციას ბევრად უკეთეს და სტაბილურ ხარისხს სთავაზობს ბაზარს. კომპანიის გააჩნია საკუთარი ხარისხის ლაბორატორია, რომელიც მთლიანად ევროპული დანადგარებითაა აღჭურვილი.

2017 წლის სექტემბრიდან წარმადობის გაზრდის მიზნით და ბაზრის მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, ახალი მეორე ხაზი გაეშვა წარმოებაში - რამაც 120 ტონა/24 საათში წარმადობის ზრდა გახდა შესაძლებელი. ჯამში ორივე წისქვილის ერთად წარმადობამ დღე/ღამეში - 470-480 ტონას მიაღწია.

2018 წელს კიდევ დაამატა ორი მცირე ზომის ქვის წისქვილი, რომელიც კომპანიას საშუალებას აძლევს აწარმოოს ცეხვილი ფქვილი და შესაბამისად გამოუშვა ახალი პროდუქტი ცეხვილის ფქვილი. ამასთან ხარისხის ლაბორატორიაში დაამატა ახალი ალვეოგრაფის დანადგარი, რომელიც უზრუნველყოფს ინფორმაციის მიღებას ფქვილის ცხობის უნარიანობის შესახებ, რაც მნიშვნელოვანია დღევანდელ ბაზარზე მომხმარებლებისთვის საბოლოო პროდუქტის ხარისხის წინასწარი განსაზღვრისთვის.

2. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები და შრომის უსაფრთხოება

კომპანია უზრუნველყოფს სტაბილურ სამუშაო გარემოს მისი თანამშრომლებისთვის. საშუალოდ დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენს 100-110 ადამიანს. დასაქმებულთა აბსოლუტური უმრავლესობა საქართველოს მოქალაქეა.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. თანამშრომლების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება ნაკლები დანახარჯი ქონდეს საწარმოო პროცესში, ასევე მომხმარებელთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და ზოგადად კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში, რისთვისაც კომპანიის თანამშრომლებს მუდმივად უტარდებათ სხვადასხვა ტრენინგები.

კომპანიის საწარმოო სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების სტანდარტებს, აღსანიშნავია, რომ კომპანიაში 2017 წლიდან დანერგილია სურსათის უვნებლობის მართვის და კონტროლის სისტემა ISO 22000 – 2005 და ლაბორატორიაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა ISO 17025-2017. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე ცნობილი ევროპული ტექნიკით-ხელსაწყოებით, როგორებიც არიან: CHOPIN TECHNOLOGIES; Perten Instruments და ა.შ.

გარემოს დაცვა

კომპანია მუდმივად იცავს სანიტარულ ჰიგიენურ-ნორმებს საწარმოო ობიექტზე, ნედლეულის და მზა პროდუქციის შენახვის პირობებს, საცალო სარეალიზაციო პროდუქცია სრულად წარმოდგენილია ქაღალდის შესაფუთი მასალით, ამასთან კომპანია სამომავლოდ გეგმავს საბითუმო სარეალიზაციო პროდუქციის შესაფუთი მასალაც იყოს სპეციალური ქაღალდის ტომრები, ამით კომპანია თითქმის სრულად ჩაანაცვლებს პოლიპროპილენის ტომრებს ქაღალდით. უნდა აღინიშნოს, რომ საწარმოს გააჩნია ფილტრაციის მაღალის ხარისხის სისტემები და შესაბამისად გარემოს დაბინძურების ზღვარი არის მინიმალური - კონონით გათვალისწინებული ნორმების ფარგლებში.

3. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდა საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინოვაციური ღონისძიებების დაწერვა, რომელიც ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარებას ან გაუმჯობესებას უკავშირდება.

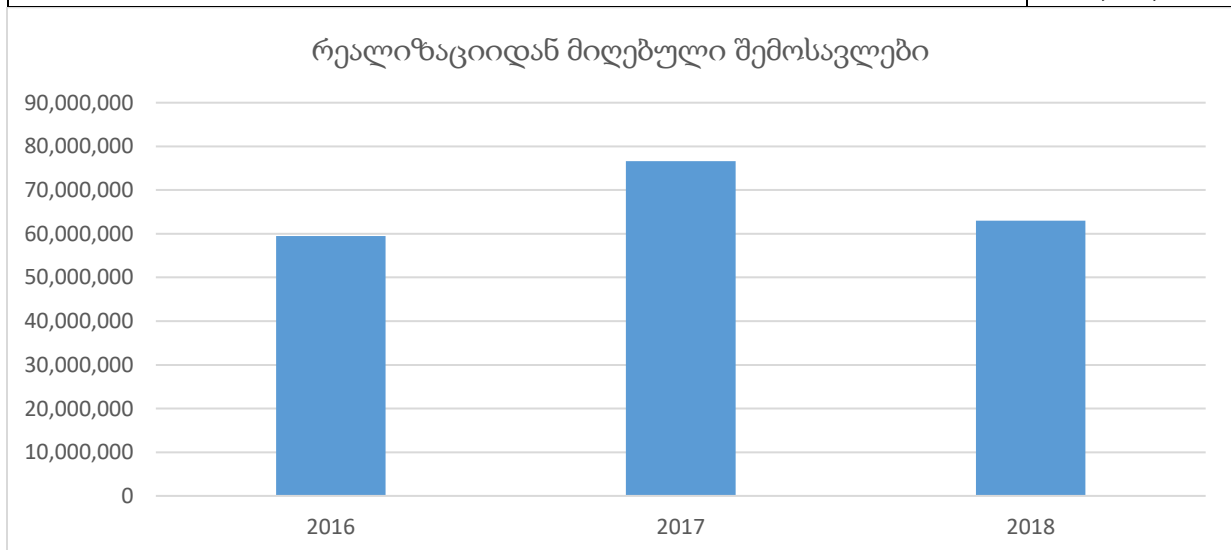
5. ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს IFRS სტანდარტების მიხედვით და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითდი ფინანსური მაჩვენებლები:

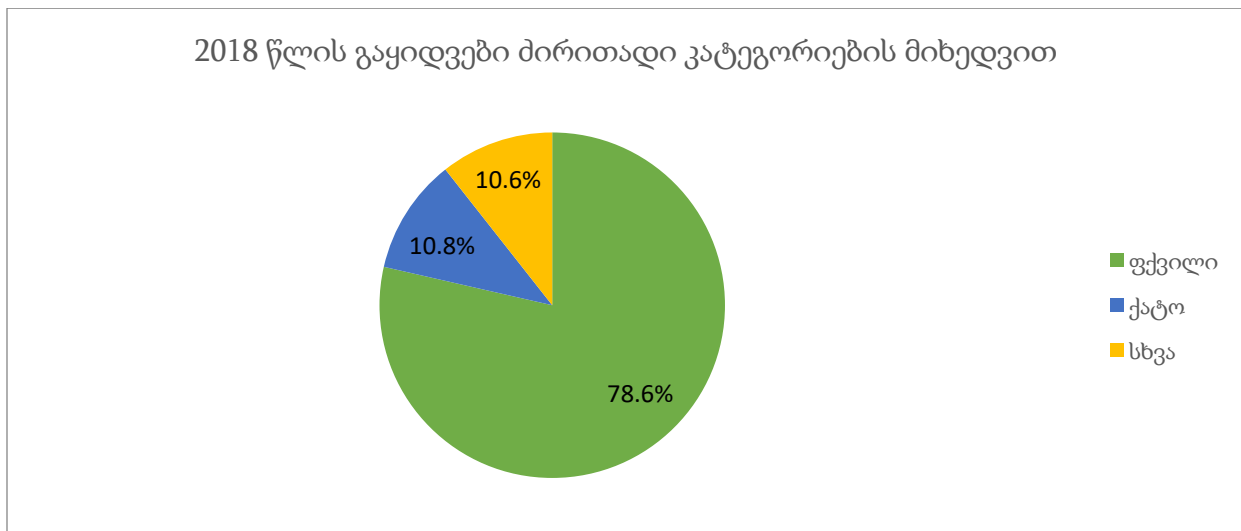
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

წელი	აღონაგები
2016	59,468,753
2017	76,586,965
2018	62,959,161



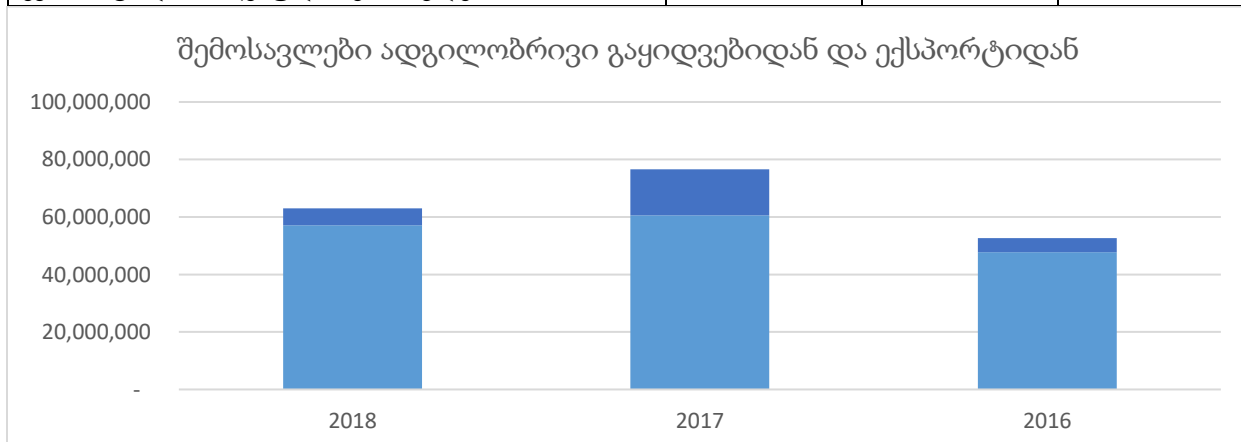
2018 წლის გაყიდვები ძირითადი კატეგორიების მიხედვით

	2018
ფქვილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	49,466,503
ქატოს რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6,808,428
სხვა შემოსავალი	6,684,230
Sum	62,959,161

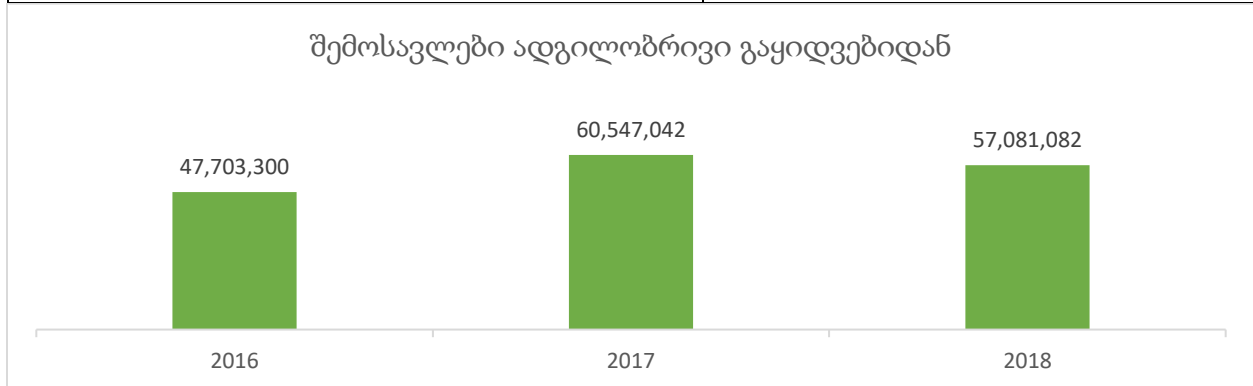


შემოსავლები ადგილობრივი გაყიდვებიდან და ექსპორტიდან

	2018	2017	2016
ადგილობრივი რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	57,081,082	60,547,042	47,703,300
ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლები	5,878,079	16,039,923	4,978,132



	ადგილობრივი რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები
2016	47,703,300
2017	60,547,042
2018	57,081,082



2017 წელთან შედარებით 2018 წელს კომპანიის წლიური ბრუნვა შემცირებულია დაახლოებით 18%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლების შემცირების გამო, რაც გამოწვეულია საექსპორტო ქვეყნებიდან უცხოური ვალუტის მერყეობის გამო მოთხოვნის შემცირებით. რაც შეეხება ადგილობრივ გაყიდვებს, 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით შემცირდა დაახლოებით 5%-ით, რაც გამოწვეულია ბაზარზე ახალი მცირე ზომის მოთამაშეების გამოჩენით.

რაც შეეხება ძირითადი კატეგორიების მიხედვით გაყიდვებს, ფქვილს და ქატოს, გაყიდვები შემცირდა 24% და 16 %-ით, ამ პერიოდში ფქვილის საბაზრო ფასი შემცირდა ძირითადად კონკურენტებისგან ხარისხის დათმობის ხარჯზე, თუმცა კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, შეენარჩუნებინა მაღალი ხარისხი და მცირედ შეამცირა სარეალიზაციო ფასი რომ გაეძლო კონკურენციისთვის. ამის შესაბამისად ფქვილზე შემცირებულია საერთო მოგების მარჟაც, ხოლო სხვა კატეგორიებზე თითქმის უცვლელია.

კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს სავალუტო გაცვლითი კურსი. ვინაიდან კომპანია ახდენს მისი ნედლეულის თითქმის უმეტესობის იმპორტს, სავალუტო გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა პირდაპირ აისახება თვითღირებულებაზე, რაც შეეხება სარეალიზაციო ფასს, ვინაიდან კომპანია აწარმოებს პირველადი მოხმარების პროდუქტს, გასაყიდი ფასის მცირედი ცვალებადობა ერ აკომპენსირებს ეროვნული ვალუტის ცვალებადობას. ამის გარდა, კომპანიის სასესხო ვალდებულებების უმეტესი წილი უცხოურ ვალუტაში იყო, შესაბამისად, ლარის გაუფასურებით კომპანიის სასესხო ვალდებულებების გადაფასების ზარალი იზრდება, რის გამოც, საბოლოო ფინანსური შედეგები მომგებიანობის კუთხით უარყოფითია.

მიუხედავად უარყოფითი ფინანსური შედეგებისა, კომპანია სტაბილურად აგრძელებს ფუნქციონირებას და არ იქმნება საფრთხე მისი საქმიანობის განგრძობითობის, ვინაიდან აკუმულირებული ზარალის დაფინანსებას ახდენენ კომპანიის დამფუძნებლები ახალი ფულადი სახსრების გამოყოფით.

6. რისკები და მართვა

ხელმძღვანელობა სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის ჩამოყალიბებასა და მის მართვაზე, რაც გულისხმობს რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, კონტროლის უზრუნველყოფას და მონიტორინგს. საბაზრო პირობების ცვლილებისას ან/და კომპანიის შიდა ცვლილებების ასახვისას რისკების მართვის სისტემა რეგულარულად განიხილება და ტრენინგებისა და პროცედურების საშუალებით აყალიბებს დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ გარემოს, სადაც ყველა თანამშრომელს გათვითცნობიერებული აქვს მისი როლი და ვალდებულება.

კომპანია საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა, შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი შიდა პოლიტიკური თუ სოციალური ფაქტორები აისახება კომპანიის მუშაობასა და განვითარებაზე.

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შეუსაბამობის რისკების აცილების გამო კომპანიას დაქირავებული ჰყავს როგორც შიდა სპეციალისტები, ისე სპეციალიზირებული კომპანიები რომლებიც უზრუნველყოფენ იურიდიულ და საგადასახდო საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობის შეფერხება შესაძლოა გამოიწვიოს კიბერშეტევებმაც. შესაბამისად კიბერუსაფრთხოების დაცვის მიზნით კომპანიას მომსახურებას უწევენ მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები, რომლებიც ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს, რათა არ მოხდეს კიბერშეტევებით კომპანიის საქმიანობის რაიმე ფორმით შეფერხება.

კომპანია მრავალი წელია თანამშრომლობს საქართველოში მოქმედ მსხვილ საბანკო ინსტიტუტებთან, როგორც საკრედიტო, ისე ფულადი სახსრების მოძრაობის კუთხით. სასესხო ვალდებულებების შეუსრულებლობისას რისკი დაზღვეულია ფულის ან სხვა აქტივის მიწოდებით, რითაც კომპანია უზრუნველყოფს მისი ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. თუმცა აღსანიშნავია რომ მისი არსებობის მანძილზე არ ქონია მსგავსი შემთხვევები და აქვს პოზიტიური საკრედიტო ისტორია.

კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. სავაჭრო მოთხოვნების მუდმივი კონტროლი კომპანიას ეხმარება დროულად მიიღოს ფულადი ნაკადები, ამცირებს მაღალრისკიანი მომხმარებლების არსებობის რისკს და შესაბამისად ხდება კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას.

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ საწარმოო ციკლზე. განვითარების სტრატეგიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია პროდუქციის ხარისხის მუდმივი კონტროლი, შენარჩუნება და ზრდა. ამ მიმართულებით გეგმავს ხარისხის ლაობორატორიის კიდევ უფრო გაუმჯობესებას და თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვას. ასევე პროდუქციის შესაფუთი მასალის ცვლილებას ეკომეგობრული ქაღალდის მასალით, რომელიც არ აზიანებს გარემოს.

კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში უმთავრესი პრიორიტეტია ნედლეულის მარაგის სწორად შეძენა და მართვა. ამისათვის გეგმავს, შეიძინოს ხორბალი, მაშინ როცა მისი ფასი არის დაბალი (მოსავლის აღების დასრულებისთანავე), ეს საშუალებას მისცემს შეინარჩუნოს კონკურენტული სარეალიზაციო ფასი და შესაბამისად ნაკლებად იყოს დამოკიდებული სავალუტო კურსის რყევებზე, ეს ყველაფერი კი საბოლოოდ ფინანსურ მაჩვენებლებზე დადებითად აისახება და კომპანიას დაეხმარება გააუმჯობესოს არსებული ფინანსური შედეგები და გაზარდოს ბაზრის წილი.

2019 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი საექსპორტო ბაზრების მოძიებაზე, კერძოდ უკვე მოიძია სტაბილური პარტნიორი და განახორციელა ექსპორტი ევროპაში, ამასთან კიდევ განაგრძობს მოლაპარაკებებს ამ მიმართულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ნოემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ბესიკ ბეჟაშვილი _____

შპს „ჯეომილ“

დირექტორი

7. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია ინოვაციურ გადაწყვეტებზე და თანამედროვე სტანდარტებზე დაფუძნებულ საწარმოო ციკლზე. განვითარების სტრატეგიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია პროდუქციის ხარისხის მუდმივი კონტროლი, შენარჩუნება და ზრდა. ამ მიმართულებით გეგმავს ხარისხის ლაბორატორიის კიდევ უფრო გაუმჯობესებას და თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვას. ასევე პროდუქციის შესაფუთი მასალის ცვლილებას ეკომეგობრული ქაღალდის მასალით, რომელიც არ აზიანებს გარემოს.

კომპანიის განვითარების სტრატეგიაში უმთავრესი პრიორიტეტია ნედლეულის მარაგის სწორად შეძენა და მართვა. ამისათვის გეგმავს, შეიძინოს ხორბალი, მაშინ როცა მისი ფასი არის დაბალი (მოსავლის აღების დასრულებისთანავე), ეს საშუალებას მისცემს შეინარჩუნოს კონკურენტული სარეალიზაციო ფასი და შესაბამისად ნაკლებად იყოს დამოკიდებული სავალუტო კურსის რყევებზე. ეს ყველაფერი კი საბოლოოდ ფინანსურ მაჩვენებლებზე დადებითად აისახება და კომპანიას დაეხმარება გააუმჯობესოს არსებული ფინანსური შედეგები და გაზარდოს ბაზრის წილი.

2019 წელს კომპანიის განვითარება დაგეგმილი სტრატეგიისა და მიზნის შესაბამისად ხორციელდება. კომპანია ზრუნავს ახალი საექსპორტო ბაზრების მოძიებაზე, კერძოდ უკვე მოიძია სტაბილური პარტნიორი და განახორციელა ექსპორტი ევროპაში, ამასთან კიდევ განაგრძობს მოლაპარაკებებს ამ მიმართულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 28 ნოემბერს კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ:

ბესიკ ბეჟაშვილი

შპს „ჯეომილ“

დირექტორი

