

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჯუღაშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ.....	12
5 წამოები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
6 ძირითადი საშუალებები.....	14
7 სხვა ფინანსური აქტივები.....	15
8 მრავლები.....	15
9 ვადებული სესხები.....	15
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	16
12 სწესდებო კაპიტალი.....	16
13 წესდებო სახსრები.....	17
14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.....	18
15 ამონაგები.....	19
16 ვადიდების ხარჯები.....	19
17 სურთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	19
18 საფინანსო ხარჯები.....	20
19 ფულადისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	20
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21

ქეთევან ჭეჭუაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეუ გრუპის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯეუ გრუპის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მსს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საშუალო მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „საერთაშორისო ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს მსს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის

ბიუჯეტის განხილვა

შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

მზ. ფრანსუა ლეოპოლდო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2019 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ბიბიანა ზეიუნაშვილი

გვერდი

შპს "ჯეო გრუპი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	7,083,701	7,191,513
არამატერიალური აქტივები		32,108	8,108
სხვა ფინანსური აქტივები	7	-	971,279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,115,809	8,170,900
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	939,552	431,454
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,492,158	4,178,762
ფაქტური სესხები	9	94,943	94,943
სხვა ფინანსური აქტივები	7	1,092,742	66,620
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,032,622	90,680
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,652,017	4,862,459
სულ აქტივები		12,767,825	13,033,359
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		716,216	426,987
სულ კაპიტალი		716,216	426,987
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,050,919	3,002,875
ვალდებულებები შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		181,320	246,306
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,232,238	3,249,181
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,326,701	3,661,860
საფაქრო და სხვა დავალიანებები	14	6,958,797	5,396,511
ვალდებულებები შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		64,986	64,986
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		468,887	233,835
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,819,371	9,357,192
სულ ვალდებულებები		12,051,609	12,606,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,767,825	13,033,360

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 30 სექტემბერს

 მინი კვაბიძე
 ფინანსური მენეჯერი

 ანა სამაგლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

ჩიოკან ზეთიშვილი

შპს ჯეო გრუპი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	15	42,345,955	26,944,14
გაყიდვების ხარჯები	16	(39,664,330)	(25,242,19)
შედეგითი მოგება		2,681,624	1,701,95
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(1,548,953)	(1,191,821)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		287,192	356,70
საოპერაციო შემოსავალი		1,419,863	866,83
ფინანსური შემოსავალი		90,673	103,15
ფინანსური ხარჯი	18	(966,247)	(999,018)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		544,289	(29,033)
სამშენებლო გადასახადის კრედიტი		-	29,850
შედეგითი მოგება		544,289	817
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ შედეგითი სრული შემოსავალი		544,289	817

მას ქვეშ გრუბი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	225,200	741,960	967,160
წლის მოგება	-	817	817
სულ სრული შემოსავალი	-	817	817
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(225,200)	-	(225,200)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(315,790)	(315,790)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	426,987	426,987
წლის მოგება	-	544,289	544,289
სულ სრული შემოსავალი	-	544,289	544,289
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(254,737)	(254,737)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	716,539	716,539

შპს გვერდი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		544,289	(29,033)
შესწორებები:			
ცვლილება ამორტიზაცია	6	967,204	645,235
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(64,986)	(23,303)
ფინანსური შემოსავალი		(90,673)	(103,150)
ფინანსური ხარჯი	18	966,247	999,018
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საშუალო კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,322,080	1,488,767
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		1,695,792	(2,549,862)
ზრდა მარაგებში		(508,098)	(221,900)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		1,423,004	4,175,183
ზრდა სხვა საგადასახადო დავალიანებებში, წმინდა		235,052	41,986
ფულიები საწესდებო კაპიტალში		2,845,750	1,445,407
უდამდილი პროცენტი		(796,406)	(706,664)
მიღებული პროცენტი		95,079	98,745
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,466,503	2,326,255
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(183,509)	(800,463)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	207,226
ფულადი სახსრები დეპოზიტზე		(54,843)	(735,247)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(238,352)	(1,328,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან		1,062,600	3,949,284
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(4,106,809)	(4,495,169)
შეღობილების მიერ კაპიტალის შემცირება	12	-	(225,200)
უდამდილი დივიდენდები		(242,000)	(300,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,286,209)	(1,071,085)
უდამდილი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ			
უდამდილი კურსზე		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	941,942	163,994
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს		1,032,622	90,680

კომპარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თამბაქო გამოსახულია ქარულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში, შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში, შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის მფლობელები არიან ქალბატონი ნინო კიკაბიძე (50%) და ბატონი გიორგი მარკოშვილი (50%), რომლებიც აგრეთვე ჩართულები არიან კომპანიის ხელმძღვანელობაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია საჯარო ინფრასტრუქტურის (გზები) მშენებლობაში, ძირითადად საჯარო ტენდერების გავლით, რომლებიც ცხადდება სხვა სამთავრობო იურიდიული პირების მიერ საქართველოში. 2017 წელს, კომპანიამ დაიწყო ასფალტის მოხმარების მონიტორინგის ქარხანაში წარმოება და გაყიდვა საქართველოს ბაზარზე.

2018 წელს, კომპანიას დაახლოებით 140 თანამშრომელი ჰყავდა (2017: 90 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია 26 მაისი მოედანი #2, I კორპ. VI სართული, 0160, თბილისი, საქართველო.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებული ინფრასტრუქტურა და მასშტაბური გარემო, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ დონეზე მდებარეობს და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ ღონისძიებებზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო გავლენა, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. შპს ჯეუ გრუპის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მჭიდრო და საშუალო საწარმოებისთვის (შსს ფასს-ე) შესაბამისად აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად.

თანამშრომლები მომზადდა ისტორიული ღირებულებების კონვენციის მიხედვით.

შპს ჯეუ გრუპის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული სადრიცხო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სადრიცხო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის სადრიცხოს განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

ქეთევან ზეგოძაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლ").

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება ლარში, თარიღისთვის არსებული კურსით. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულია ტრანზაქციის თარიღზე არსებული სავალუტო კურსით. შემოსულობა და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია მსგავსი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებიდან, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლის ხარჯებში.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი ("\$\$") 1 = ლ 2.6766 და ევრო ("€") 1 = ლ 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ 2.5922 და €1 = ლ 3.1044; 2017 წლის 1 იანვრისთვის: \$1 = ლ 2.6468 და €1 = ლ 2.7940). არსებობს გაცვლითი კურსების შეზღუდვები და სავალუტო კონტროლი ლარის სხვა ვალუტაში კონვერტაციისთვის. ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

წარსადგენი ვალუტა. თანხები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება იმისა განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მყისიერად მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება დია აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

გიორგი ჭეიშყაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლების საბალანსო ღირებულებას ამატებს მსგავსი მუხლების სათანადო ნაწილების ღირებულებას, როდესაც მსგავსი ხარჯები გაიწევა და სათანადო ნაწილებისგან მოელიან, რომ გამოიწვევს დამატებით სამომავლო სარგებელს კომპანიისთვის. სათანადო ნაწილების საბალანსო ღირებულებას აღიარება შეუწყდება. ყველა სხვა სარემონტო და მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება მოგება-ზარალში, იმ პერიოდში, როდესაც ხარჯი გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	30 წელი
• ქარხანა	15 წელი
• სამშენებლო აღჭურვილობა	3 - 10 წელი
• ავტომობილები	5 - 10 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	3 - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები: ცალკე შეძენილი ლიცენზიები (პროგრამული უზრუნველყოფის ჩათვლით) და სხვა არამატერიალური აქტივები გამოსახულია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები გააჩნიათ და ტარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების ღირებულების შეფასებული სასარგებლო ვადაზე გადანაწილებლად, რაც შემდეგია:

პროგრამული უზრუნველყოფისა და ამასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 4-10 წელი.

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნება ღირებულებას) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან (CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ბიუჯეტის განმარტება

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიაწინებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

სავაჭრო დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა კომპანიას, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა ნასესხებ სახსრებში. საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

გაყიდვებისა და უკუიჯარის გარიგებებისთვის, რომლებიც აისახება ფინანსური იჯარის უკუიჯარაში ნებისმიერი გამყიდველის-მოიჯარის მიერ გარიგებისას განხორციელებული რეალიზაციის შემოსულობა გადავადდება და ამორტიზდება მოგება-ზარალის გავლით იჯარის ვადის განმავლობაში.

როდესაც გარიგების შედეგები აისახება საოპერაციო იჯარაში და გარიგება რეალური ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ნებისმიერი მოგება-ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ან გადავადდება და ამორტიზდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც აქტივის გამოყენება მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებში, რომლებშიც არსებითად ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი მეიჯარის მიერ არის დაკავებული, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადახდები (მეიჯარის მიერ მიღებული სარგებლის გამოკლებით) დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველი აღიარების თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის არსებული ყველა სხვაობის გამოყენებით, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც საპროცენტო დანახარჯი ნასესხების სახსრების ვადის განმავლობაში.

ქეთევან ჭყეუშაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების ანგარიშსწორების სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.

ანარიცხები ანარიცხები სასამართლო დავებისთვის აღიარდება მაშინ, როდესაც: როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმ დონემდე, სანამ არ იქნება იმის ალბათობა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგები სარწმუნოდ შეფასებადია. ამონაგებები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გადასცემს მნიშვნელოვან რისკებსა და მფლობელობის სარგებელს და ხელმძღვანელობის კონტროლს მომხმარებელს და მომხმარებელი მიიღებს მიწოდებას.

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან-აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგების შედეგი შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს გარიგების დასასრული ეტაპის მითითებით. ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდებში, როდესაც მომსახურებები გაწეულ იქნა დასრულების პროცენტით.

სახელშეკრულებო ამონაგები და სახელშეკრულებო ხარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და დანახარჯები შესაბამისად, ხელშეკრულების ძალაში ყოფნის დასრულების ეტაპის მითითებით, იმ საანგარიშო პერიოდის თარიღით, როდესაც ხელშეკრულების შედეგების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. შედეგების სარწმუნო შეფასება მოითხოვს დასრულების ეტაპის სარწმუნო შეფასებას, სამომავლო ხარჯებსა და თანხის ამოღებადობის.

კომპანია იყენებს „დასრულების პროცენტულობის მეთოდს“ სათანადო თანხის განსაზღვრად, რათა აღიარება მოხდეს მოცემულ პერიოდში. დასრულების ეტაპი ფასდება საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული სახელშეკრულებო ხარჯების მითითებით, როგორც სულ შეფასებული ხარჯების პროცენტი

ბიჭან ჯეოგრუპი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველი ხელშეკრულებისთვის. საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან, არ შევა სახელშეკრულებო ხარჯებში დასრულების ეტაპის განსაზღვრისას. ხარჯები, რომლებიც კავშირშია გარიგების ან ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან წარმოდგენილია, როგორც მარაგები, წინასწარი გადახდები ან სხვა აქტივები, მათი ბუნების საფუძველზე და იმაზე დაყრდნობით, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ ხარჯები ანაზღაურდება.

მაშინ, როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგები სარწმუნოდ ვერ ფასდება, სახელშეკრულებო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ გაწეულ სახელშეკრულებო ხარჯების დონემდე, რომლის ანაზღაურებადობის ალბათობა არსებობს. კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ხარჯებს მათი გაწევისას.

სახელშეკრულებო სამუშაოს, დავებისა და წამახალისებელი გადახდების ვარიანტები შედის ხელშეკრულების ამონაგებში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებული იყოს მომხმარებელთან და შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს.

კომპანია აქტივად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც გაწეული ხარჯები, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით), აღემატება მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურებს. მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც მომხმარებლების მიერ ჯერ გადაუხდელია და დაკავება შესულია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“.

კომპანია ვალდებულებად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები აღემატება გაწეული ხარჯებს, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით).

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსური ანგარიშგებებში მოწოდებულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშო წლის ბოლოს ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფაქტიურ მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში საშემოსავლო გადასახადის გარდა“, საოპერაციო დანახარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

2015 წლის დეკემბრიდან, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს წმინდა საფუძველზე, ფინანსთა მინისტრის მიერ გამოცემული ბრძანება 407-ის საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 2015 წლის 7 დეკემბრით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის მფლობელისთვის დივიდენდების განაწილება აღიარდება როგორც ვალდებულება კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დადასტურდება კომპანიის მფლობელის მიერ.

ხათკარ ზეიწყაძე

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 10).

ბიუჯეტური

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	მფლობე ლები	სხვა დაკავშირებ ული მხარე	მფლობ ელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
გაცემული სესხები (საპროცენტო მოთხოვნა) (შენიშვნა 9)	94,943	-	94,943	-
მიღებული ავანსი (შენიშვნა 14).	-	-	-	68,639

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თანხები შემდეგია:

	2018		2017	
	მფლობე ლები	სხვა დაკავშირებ ული მხარე	მფლობე ლები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
ამონაგები (შენიშვნა 15)	-	71,105	-	314,609
გადახდილი დივიდენდები	242,000	-	300,000	-
ფულადი სახსრები (გატანა საწესდებო კაპიტალიდან (შენიშვნა Error! Reference source not found.))	-	-	(225,200)	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე შესულია თანამშრომელთა ხარჯებში (შენიშვნა 17) და შეადგენს 272,064 ლარს(2017: 179,675 ლარი).

მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 12.

ქეთევან ჭყიუაშვილი

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობე ბი	ქარხანა	სამშენებლო აღჭურვილო ბა	ავტომობილ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა და სხვა	სულ
ღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	1,903,966	259,760	40,983	2,204,709
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(193,913)	(30,697)	(13,158)	(237,768)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	1,710,053	229,063	27,825	1,966,941
დამატებები	387,832	2,604,692	2,923,064	218,443	166,951	6,300,982
გასვლები	-	-	(355,798)	(133,072)	(374)	(489,244)
ცვეთის დანახარჯები	(6,907)	(68,983)	(466,195)	(75,724)	(26,447)	(644,256)
გასვლისას	-	-	29,228	27,707	155	57,090
ლიკვიდირებული						
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	4,471,231	345,131	207,560	8,016,447
დაგროვილი ცვეთა	(6,907)	(68,983)	(630,880)	(78,714)	(39,450)	(824,933)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
დამატებები	-	-	799,080	28,745	31,566	859,391
გასვლები	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(173,646)	(633,413)	(87,474)	(59,743)	(967,204)
გასვლისას	-	-	-	-	-	-
ლიკვიდირებული	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	5,270,311	373,876	239,127	8,875,838
დაგროვილი ცვეთა	(19,834)	(242,629)	(1,264,293)	(166,188)	(99,193)	(1,792,137)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701

ქეთევან ჭეიშყაძე

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სამშენებლო ძირითადი საშუალებების უმეტესობა და გარკვეული ავტომობილები 4,508,614 ლარის ოდენობის წმინდა საბალანსო ღირებულებით შეძენილ იქნა საფინანსო იჯარის შეთანხმების საფუძველზე სს თიბისი ლიზინგისაგან და შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან (2017 წლის 31 დეკემბერი: 4,739,485 ლარი).

2018 წელს კომპანიამ შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა და ავტომობილები საფინანსო ლიზინგით რომელიც ღირებულებამაც სულ შეადგინა 725,985 ლარი

2017 წელს კომპანიამ აიღო განვადება შპს Wirtgen Georgia-სგან და შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა, რომლის ღირებულებამაც სულ შეადგინა 1,735,965 ლარი. სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადები და გადახდის განრიგი 2018 წლის აპრილში და მოგვიანებით 2019 წლის იანვარში გადაიხედა. (შენიშვნა 20).

7 სხვა ფინანსური აქტივები

სხვა ფინანსური აქტივები მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს სს თიბისი ბანკში დეპოზიტზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა საბანკო გარანტიებისთვის, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური ინსტიტუტების მიერ კომპანიის პარტნიორებისთვის სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებით.

შეზღუდული ფულადი სახსრების თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. შეზღუდული ფულადი სახსრების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის რეალურ ღირებულებას. სულ შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

8 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	749,300	289,379
სათადარიგო ნაწილები	138,758	110,707
სხვა მარაგები	51,815	31,368
სულ მარაგები	939,873	431,454

9 გაცემული სესხები

2014 წლის 22 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 295.000 ლარის ოდენობის სესხი ყოველ მფლობელზე 12 %-იანი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 36 თვიანი დაფარვის ვადით. სესხები სრულად იქნა დაფარული 2016 წელს, მხოლოდ საპროცენტო მოთხოვნა დარჩა 94,943 ლარის ოდენობით (2017: 94,943 ლარი)

ქეთევან ტყეშელაშვილი

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
თანხები, რომლებიც მისაღებია მომხმარებლებისგან, სახელშეკრულებო სამუშაოებისთვის	2,330,779	4,023,875
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,330,779	4,023,875
გადახდილი ავანსები	161,379	154,887
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,492,158	4,178,762

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოთხოვნების ნაშთებს გაუფასურების ტესტი ჩაუტარა ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და სჯერა, რომ სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები ამოღებადია, შესაბამისად გაუფასურების ხარჯები მოწოდებული არ არის.

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	33,228	27,219
მოთხოვნისთანავე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	679,394	1,116
შეზღუდული ფულადი სახსრები	320,000	62,345
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,032,622	90,680

12 საწესდებო კაპიტალი

სარეგისტრაციო დოკუმენტების მიხედვით, 2008 წლის 23 აპრილს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მფლობელების რეზოლუციის მიხედვით, რომელიც თარიღდება 2016 წლის 1 ოქტომბრით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 100,000 ლარით და 125,000 ლარით და სრულად იყო გადახდილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

2018 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 254,737 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2017: 315,790 ლარი). ყველა დივიდენდი გამოცხადდა და გადახდილია ლარში.

2017 წელს, კომპანიის მფლობელებმა გადაწყვიტეს 225,200 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრების გატანა კომპანიიდან, რითაც შეამცირეს საწესდებო კაპიტალი ნულამდე.

ბიზნეს გრუპი

შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ქარულ ლარში)

13 ნასესხები სახსრები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	367,457	1,657,166
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	1,185,231	867,991
განვადება (შენიშვნა 6)	774,013	1,136,703
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2,326,701	3,661,860
გრძელვადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	219,164	584,105
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	1,131,052	1,911,959
განვადება (შენიშვნა 6)	700,703	506,811
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2,050,919	3,002,875
სულ ნასესხები სახსრები	4,377,620	6,664,735

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს სს ვითიბი ბანკისგან აღებულ სესხს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შეთანხმების/ შესწორების თარიღი	დაფარვის თარიღი	სახელშეკრულებო თანხა	საწყისი ვალუტა	წლიური სახელშეკრულებო პროცენტი
17-თებ-17	17-თებ-20	785,000	ლარი	12%
19-იან-17	20-ივნ-22	288,000	ლარი	11%

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა : მინიმალური საიჯარო გადახდა საფინანსო იჯარით და მათი ამჟამინდელი ღირებულება შემდეგია:

	1 წელში დასაფარი	1-დან 5 წლამდე დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,633,395	1,309,760	-	2,943,156
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(448,164)	(178,679)	-	(626,843)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,185,231	1,131,081	-	2,316,313
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,481,803	2,436,349	-	3,918,153
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(613,812)	(524,390)	-	(1,138,202)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	867,991	1,911,959	-	2,779,951

იჯარის ვალდებულებები ეფექტურად არის უზრუნველყოფილი, რადგან იჯარით გაცემული აქტივი დეფოლტის შემთხვევაში უზრუნდება მეიჯარეს. გრძელვადიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები, რომელიც გამჟღავნებულია ნასესხები სახსრების ნაწილში, გადასახდელია 2021 წლის ბოლომდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საფინანსო იჯარის ვალდებულებაზე მერყეობს 16% დან 84%-მდე წლიურად.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები	3,984,293	4,946,961
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	3,984,293	4,946,961
თანამშრომელთა სარგებელის დაგროვილი ხარჯები	285,376	187,751
მიღებული ავანსები	2,689,128	193,160
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ავანსები (შენიშვნა 5)	-	68,639
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	6,958,797	5,396,511

ბიზნეს გრუპი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

15 ამონაგები

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

	2018	2017
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	32,137,996	21,216,350
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	10,207,959	5,727,798
სულ ამონაგები	42,345,955	26,944,148

გარანტია კომპანია იძლევა 24-36 თვიან გარანტიას, სამშენებლო სამუშაოების დასრულების და გადაცემის დამადასტურებელი სერტიფიკატის გამოცემის შემდეგ და თავის თავზე ირებს ნებისმიერი გამოვლენილი დეფექტის აღმოფხვრას. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის რაიმე სახის საგარანტიო ანარიცხები აღიარებული ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა კომპანიის ისტორიულ წარმადობას გარანტიის პირობებში.

16 გაყიდვების ხარჯები

	2018	2017
შემენილი სამშენებლო მომსახურება	21,371,202	14,507,220
საწვავის ღირებულება	3,112,814	1,651,228
თანამშრომელთა ხარჯები	2,174,393	1,502,141
ქირავნობის დანახარჯები	2,815,565	1,132,701
ტრანსპორტირების დანახარჯები	573,249	643,355
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	879,283	567,608
რემონტი და მოვლა-შენახვა	602,842	505,370
საქონლის ღირებულება	8,134,981	4,732,570
სულ გაყიდვების ხარჯები	39,664,330	25,242,193

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018	2017
თანამშრომელთა ხარჯები	943,475	653,610
ჯარიმები	168,085	132,059
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	87,920	77,627
პროფესიული დანახარჯები	53,911	47,023
ქირავნობის დანახარჯები	36,000	43,750
საბანკო ხარჯები	38,905	32,573
საოფისე მარაგები და კომუნალურები	42,717	25,749
საგადასახადო დანახარჯები	54,749	21,668
უსაფრთხოების დანახარჯები	20,421	-
იურიდიული ხარჯები	17,500	15,250
დაზღვევის ხარჯები	3,307	9,636
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,049	20,380
მივლინების დანახარჯები	-	3,520
სხვა დანახარჯები	80,914	108,976
სულ საერთოდ და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,548,953	1,191,821

ქეთევან ტყეშელაშვილი

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

18 საფინანსო ხარჯები

	2018	2017
საპროცენტო დანახარჯები	978,906	912,258
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი) შემოსულობა, წმინდა	(12,659)	86,760
სულ საფინანსო ხარჯები	966,247	999,018

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სასამართლო დავები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოებაში ფიზიკურ პირებთან და შპს ჩაბი-სთან მშენებლობის ხელშეკრულების დარღვევასთან დაკავშირებით. სარჩელის თანახმად, კომპანიამ მოსარჩელეებს უნდა აუნაზღაუროს 51.000 ლარი. 2018 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ წააგო საქმე პირველი ინსტანციის სასამართლოში, თუმცა ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის წარმატებით უარყოფს სარჩელს საკასაციო სასამართლოში და ამგვარად, ზარალის ანარიცხი არ გაკეთებულა მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

ქეთევან ჭიჭილაძე

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 21 იანვარს, კომპანიამ ხელი მოაწერა შპს Wirtgen Georgia-სთან ხელშეკრულების ჩასწორებას, სადაც აღნიშნულია, რომ განვადების პერიოდი (შენიშვნა 6) უნდა განახლდეს 2019 წლის სექტემბრიდან 2020 წლის დეკემბრამდე.

კომპანიამ გააძლიერა თავისი ტექნიკური შესაძლებლობები ძირითად საშუალებებში ინვესტირების გზით. 2019 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ შეიძინა ასფალტის ქარხანა წარმადობით 300 ტონა საათში და ემულსიის ქარხანა.

ქეთევან ჭეიშყაძე

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი და საქმიანობა.

საგზაო-სამშენებლო კომპანია შპს „ჯეუ გრუპი“ დაფუძნებულია 2008 წელს საქართველოში და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიას ფლობს ორი ფიზიკური პირი ნინო კიკაბიძე (50%) და გიორგი მარკოიშვილი (50%). კომპანიის მფლობელები ასრულებენ აღმასრულებელი დირექტორების ფუნქციებს და მონაწილეობენ კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვაში.

პირველად ეტაპზე, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სამშენებლო ტექნიკის იჯარა. 2011 წლიდან კომპანიამ შეიცვალა პროფილი და სრულად გადაერთო მიწის სამუშაოებზე, კერძოდ: ქვაბულების მომზადება, საავტომობილო გზის მიწის ვაკისის მოწყობა, სადემონტაჟო სამუშაოები.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მისი ძირითადი მომხმარებელი სახელმწიფო სექტორია. 2013 წლიდან შპს „ჯეუ გრუპი“ აქტიურად ერთვება სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში და დღემდე წარმატებით ახორციელებს სხვადასხვა სამუშაოებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, კერძოდ: გზების რეაბილიტაცია, ნაპირსამაგრი სამუშაოები, ხელოვნური ნაგებობების მშენებლობა, სანიაღვრე და წყალსადენი გაყვანილობების მოწყობის სამუშაოები.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, შპს „ჯეუ გრუპის“ 2018 წლის შემოსავლები მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი 2017 წელთან შედარებით. ჯამური ზრდა არის ~ 57%.

დასახელება	2018	2017
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	32,137,996	21,216,350
შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	10,207,959	5,727,798
სულ შემოსავალი	42,345,955	26,944,148

წინა წელთან შედარებით შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა გამოწვეულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- გაიზარდა შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან, კერძოდ, კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში გააფორმა 17 ახალი ხელშეკრულება, საიდანაც 9 სახელმწიფო შესყიდვაა, ხოლო 8 კერძო.
- 2017 წლის მეორე ნახევარში შპს „ჯეუ გრუპმა“ შეიძინა ასფალტის წარმოების ქარხანა და დაიწყო ასფალტის წარმოება და გაყიდვა. შესაბამისად, 2018 წელს ამ კატეგორიიდან მიღებული შემოსავალი მნიშვნელოვნად მეტია წინა პერიოდის ნახევარი წლის განმავლობაში რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წლიდან კომპანიამ განახორციელა შემდეგი ინვესტიციები და ცვლილებები:

1. ასფალტბეტონის საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდა - ახალი ასფალტბეტონის ქარხნის დამატება საათში 300 ტონიანი წარმადობით;
2. ახალი საწარმოო ხაზის დამატება - ბიტუმის ემულსიის ქარხნის შეძენა და მონტაჟი;
3. თანამედროვე ტექნოლოგიებით სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ლაბორატორიული კვლევების ჩატარება;
4. თანამედროვე ტექნოლოგიებით სამუშაოებისთვის საჭირო მანქანა-მექანიზმების შეძენა და კადრების გადამზადება;
5. მართვის ცენტრალიზებული სისტემის დანერგვა;
6. საბონუსე სისტემის შემუშავება;
7. შრომის უსაფრთხოების შიდა სტანდარტების გაუმჯობესება და დანერგვა;

კომპანია გეგმავს საქმიანობის უფრო მეტად გაფართოებას მომავალშიც და აგრძელებს ახალი ტექნოლოგიებით სამუშაოების შესრულებისთვის საჭირო პროცესების შესწავლას და დანერგვას რაც უზრუნველყოფს პროექტების ვადაში და მაღალი ხარისხით შესრულებას.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ ჩაუტარებია კვლევები, თუმცა რეგულარულად იღებს ინფორმაციას და თვალყურს ადევნებს ტექნოლოგიების განვითარებას, საგზაო-სამშენებლო სტანდარტებში შესულ ცვლილებებს და ამ მიმართულებით ჩატარებულ კვლევებს.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

შპს „ჯეუ გრუპი“

მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წელი

5. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები, დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

შპს „ჯეუ გრუპის“ 2018 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

	დასახელება	2018	2017
1	მოკლევადიანი აქტივები	5,652,017	4,862,459
2	გრძელვადიანი აქტივები	7,115,809	8,170,900
3	მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,819,371	9,357,192
4	გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,232,238	3,249,181
5	კაპიტალი	716,216	426,987

	დასახელება	2018	2017
1	შემოსავალი	42,345,955	26,944,148
2	თვითღირებულება	39,664,330	25,242,193
3	საოპერაციო მოგება	1,419,863	866,835

კომპანიის 2018 წლის შემოსავალის მნიშვნელოვანი ზრდა 2017 წელთან შედარებით გამოწვეულია შპს „ჯეუ გრუპის“ მიერ შესრულებული პროექტების გაზრდილი რაოდენობითა და ასფალტის აქტიური წარმოება-რეალიზაციით რომელიც დაიწყო 2017 წლის მეორე ნახევარში.

არა ფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2018	2017
1	თანამშრომელთა რაოდენობა	140	90

თანამშრომელთა რაოდენობრივი ზრდა წინა წელთან შედარებით დაკავშირებულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ზრდასთან.

როგორც ზემოთ უკვე აღინიშნა, კომპანია მუდმივად მუშაობს ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ამისთვის გარკვეული ნაბიჯები უკვე გადადგმული აქვს, რისი შედეგიც ისახება მის გაზრდილ ოპერაციებსა და შემოსავალზე 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ

2018 წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

მენეჯმენტის ხედვით არსებობს გარკვეული რისკები, რომლის შესწავლა და რისკების დაზღვევის გზების ძიება მუდმივად ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანიის მიერ ვერ ხდება პროექტების დროულად შესრულება, პროექტის დროში გადავადება უკავშირდება შესყიდვების ფასების შემდგომ ზრდას და დებიტორებისგან მოთხოვნების ამოღების დაგვიანებას. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პრაქტიკა პროექტების დეტალური წინასწარი შესწავლის, აკონტროლებენ სამუშაო გრაფიკებს ყოველდღიურად, ხდება პროექტის მომგებიანობის ყოველდღიური მონიტორინგი და დებიტორული ნაშთების და ვადების კონტროლი.

ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია ნედლეულის და ტექნიკის შესყიდვას ახორციელებს ნაწილობრივ არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო მომსახურების მიწოდება და პროდუქციის რეალიზაცია ხორციელდება რეზიდენტ კონტრაგენტებზე; შესაბამისად კომპანია შესყიდული ნედლეულის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

პოლიტიკური არასტაბილურობა - ეს ფაქტორი პირდაპირ კავშირშია ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსებაზე, ვინაიდან პროექტების ინიციატორი და დამკვეთი ძირითადად სახელმწიფო სექტორია. მენეჯმენტი მუდმივად ადევნებს თვალყურს პოლიტიკურ და სოციალურ მოვლენებს, რათა წინასწარ განსაზღვრონ მომავალი სამოქმედო გეგმები და მიზნები.

საოპერაციო რისკები - ინფრასტრუქტურული პროექტების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხშირად ხდება პროექტის მსვლელობისას საპროექტო დოკუმენტაციაში ცვლილებები, რაც იწვევს შეფერხებებს საბოლოო მიწოდებაში, დამატებით ფინანსურ დანახარჯებს და ასევე ალტერნატიული პროექტების შეჩერებას ან ანულირებას. მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს შემდეგი პროცედურები რისკის საპასუხოდ: პროექტის წინასწარი დეტალური შესწავლა, ტოპო გადაღება, გრუნტის კვლევა, პროექტის მიმდინარეობის პერიოდში ყოველდღიური დაკვირვება და გაუთვალისწინებელი სამუშაოების წინასწარი აღმოჩენა და ცვლილებების ინიცირება დამკვეთთან.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

30 სექტემბერი, 2019 წელი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191196876



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

69134625834719



ორიათას ცხრამეტი წლის ოცდაათ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4-ში, გამოწმებ თარგმნის ქეთევან ბეჟიტაძის დამ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მას ჯერ გრუპი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე, მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე, მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბალური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბალურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების. მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 62.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2 00 ლარი სულ გადახდილია 64 (სამოცდაოთხი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადასაცემა შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს ჯეუ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ	12
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6 ძირითადი საშუალებები	13
7 სხვა ფინანსური აქტივები	15
8 მარაგები.....	15
9 გაცემული სესხები.....	15
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
12 საწესდებო კაპიტალი	16
13 ნასესხები სახსრები.....	16
14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.....	18
15 ამონაგები.....	18
16 გაყიდვების ხარჯები	19
17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19
18 საფინანსო ხარჯები	19
19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	20
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეო გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	7,083,701	7,191,513
არამატერიალური აქტივები		32,108	8,108
სხვა ფინანსური აქტივები	7	-	971,279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,115,809	8,170,900
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	939,552	431,454
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,492,158	4,178,762
გაცემული სესხები	9	94,943	94,943
სხვა ფინანსური აქტივები	7	1,092,742	66,620
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	1,032,622	90,680
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,652,017	4,862,459
სულ აქტივები		12,767,825	13,033,359
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		716,216	426,987
სულ კაპიტალი		716,216	426,987
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,050,919	3,002,875
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		181,320	246,306
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,232,238	3,249,181
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,326,701	3,661,860
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	6,958,797	5,396,511
გადავადებული შემოსულობა გაყიდვებიდან და უკუიჯარის პირობით გაყიდვებიდან		64,986	64,986
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		468,887	233,835
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,819,371	9,357,192
სულ ვალდებულებები		12,051,609	12,606,373
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,767,825	13,033,360

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 30 სექტემბერს

ნინო კიკაბიძე
 გენერალური მენეჯერი

ანა სამაგლიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯეო გრუპი**მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	15	42,345,955	26,944,148
გაყიდვების ხარჯები	16	(39,664,330)	(25,242,193)
მთლიანი მოგება		2,681,624	1,701,955
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	17	(1,548,953)	(1,191,821)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		287,192	356,701
საოპერაციო შემოსავალი		1,419,863	866,835
ფინანსური შემოსავალი		90,673	103,150
ფინანსური ხარჯი	18	(966,247)	(999,018)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		544,289	(29,033)
საშემოსავლო გადასახადის კრედიტი		-	29,850
წლის მოგება		544,289	817
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		544,289	817

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯეო გრუპი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	225,200	741,960	967,160
წლის მოგება	-	817	817
სულ სრული შემოსავალი	-	817	817
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(225,200)	-	(225,200)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(315,790)	(315,790)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	426,987	426,987
წლის მოგება	-	544,289	544,289
სულ სრული შემოსავალი	-	544,289	544,289
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(254,737)	(254,737)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	716,539	716,539

შპს „ჯეო გრუპი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) და ბეგვრამდე შესწორებები:		544,289	(29,033)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	967,204	645,235
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(64,986)	(23,303)
ფინანსური შემოსავალი		(90,673)	(103,150)
ფინანსური ხარჯი	18	966,247	999,018
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,322,080	1,488,767
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		1,695,792	(2,549,862)
ზრდა მარაგებში		(508,098)	(221,900)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		1,423,004	4,175,183
ზრდა სხვა საგადასახადო დავალიანებებში, წმინდა		235,052	41,986
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		2,845,750	1,445,407
გადახდილი პროცენტი		(796,406)	(706,664)
მიღებული პროცენტი		95,079	98,745
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,466,503	2,326,255
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(183,509)	(800,463)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	207,226
ფულადი სახსრები დეპოზიტზე		(54,843)	(735,247)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(238,352)	(1,328,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან		1,062,600	3,949,284
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(4,106,809)	(4,495,169)
მფლობელების მიერ კაპიტალის შემცირება	12	-	(225,200)
გადახდილი დივიდენდები		(242,000)	(300,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,286,209)	(1,071,085)
გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	941,942	163,994

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-21, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჯეო გრუპი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს	1,032,622	90,680
---	-----------	--------

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეუ გრუპი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 23 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205251537

კომპანიის მფლობელები არიან ქალბატონი ნინო კიკაბიძე (50%) და ბატონი გიორგი მარკოიშვილი (50%), რომლებიც აგრეთვე ჩართულები არიან კომპანიის ხელმძღვანელობაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია საჯარო ინფრასტრუქტურის (გზები) მშენებლობის პროექტებში, ძირითადად საჯარო ტენდერების გავლით, რომლებიც ცხადდება სხვადასხვა სამთავრობო იურიდიული პირების მიერ საქართველოში. 2017 წელს, კომპანიამ დაიწყო ასფალტის მის კუთვნილ მობილურ ასფალტის ქარხანაში წარმოება და გაყიდვა საქართველოს ბაზარზე.

2018 წელს, კომპანიას დაახლოებით 140 თანამშრომელი ჰყავდა (2017: 90 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია 26 მაისი მოედანი #2, I კორპ. VI სართული, 0160, თბილისი, საქართველო.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. შპს ჯეუ გრუპის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში.

ისინი მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

მსს ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“ლ”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება ლარში, თარიღისთვის არსებული კურსით. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულია ტრანზაქციის თარიღზე არსებული სავალუტო კურსით. შემოსულობა და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია მსგავსი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებიდან, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავლის ხარჯებში.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი (“\$”) 1 = ლ2.6766 და ევრო (“€”) 1 = ლ3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ2.5922 და €1 = ლ3.1044; 2017 წლის 1 იანვრისთვის: \$1 = ლ2.6468 და €1 = ლ2.7940). არსებობს გაცვლითი კურსების შეზღუდვები და სავალუტო კონტროლი ლარის სხვა ვალუტაში კონვერტაციისთვის. ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

წარსადგენი ვალუტა. თანხები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება იმისა განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მყისიერად მოგება-ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის იმ ლოკაციაზე და მდგომარეობაში მისაყვანად, რომელიც საჭიროა მისი ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული გზით ოპერირების უზრუნველსაყოფად.

3 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია ძირითადი საშუალებების მუხლების საბალანსო ღირებულებას ამატებს მსგავსი მუხლების სათანადო ნაწილების ღირებულებას, როდესაც მსგავსი ხარჯები გაიწევა და სათანადო ნაწილებისგან მოელიან, რომ გამოიწვევს დამატებით სამომავლო სარგებელს კომპანიისთვის. სათანადო ნაწილების საბალანსო ღირებულებას აღიარება შეუწყდება. ყველა სხვა სარემონტო და მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება მოგება-ზარალში, იმ პერიოდში, როდესაც ხარჯი გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

• შენობა-ნაგებობები	30 წელი
• ქარხანა	15 წელი
• სამშენებლო აღჭურვილობა	3 - 10 წელი
• ავტომობილები	5 - 10 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა და სხვა	3 - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები: ცალკე შეძენილი ლიცენზიები (პროგრამული უზრუნველყოფის ჩათვლით) და სხვა არამატერიალური აქტივები გამოსახულია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები გააჩნიათ და ტარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების ღირებულების შეფასებული სასარგებლო ვადაზე გადანაწილებლად, რაც შემდეგია:

პროგრამული უზრუნველყოფისა და ამასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 4-10 წელი.

მარაგების გარდა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასება ხდება იმაზე, არის თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, აქტივის საბალანსო ღირებულებას (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU), რომელზეც მიკუთვნება აქტივი) უტარდება გაუფასურების ტესტი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის (ან (CGU-ს) რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანუღირების თვალსაზრისით.

სავაჭრო დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა კომპანიას, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა ნასესხებ სახსრებში. საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

გაყიდვებისა და უკუიჯარის გარიგებებისთვის, რომლებიც აისახება ფინანსური იჯარის უკუიჯარაში ნებისმიერი გამყიდველის-მოიჯარის მიერ გარიგებისას განხორციელებული რეალიზაციის შემოსულობა გადავადდება და ამორტიზდება მოგება-ზარალის გავლით იჯარის ვადის განმავლობაში.

როდესაც გარიგების შედეგები აისახება საოპერაციო იჯარაში და გარიგება რეალური ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ნებისმიერი მოგება-ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ან გადავადდება და ამორტიზდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც აქტივის გამოყენებაა მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებში, რომლებშიც არსებითად ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი მეიჯარის მიერ არის დაკავებული, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადახდები (მეიჯარის მიერ მიღებული სარგებლის გამოკლებით) დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები. სესხები და ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე. რეალური ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და ნასესხები სახსრები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველი აღიარების თანხასა და გამოსყიდვის თანხას შორის არსებული ყველა სხვაობის გამოყენებით, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც საპროცენტო დანახარჯი ნასესხების სახსრების ვადის განმავლობაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები, თუ კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების ანგარიშსწორების სულ მცირე 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.

ანარიცხები. ანარიცხები სასამართლო დავებისთვის აღიარდება მაშინ, როდესაც: როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაზევრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმ დონემდე, სანამ არ იქნება იმის ალბათობა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგები სარწმუნოდ შეფასებადია. ამონაგებები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან- აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გადასცემს მნიშვნელოვან რისკებსა და მფლობელობის სარგებელს და ხელმძღვანელობის კონტროლს მომხმარებელს და მომხმარებელი მიიღებს მიწოდებას.

ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან-აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგების შედეგი შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს გარიგების დასასრული ეტაპის მითითებით. ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდებში, როდესაც მომსახურებები გაწეულ იქნა დასრულების პროცენტით.

სახელშეკრულებო ამონაგები და სახელშეკრულებო ხარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და დანახარჯები შესაბამისად, ხელშეკრულების ძალაში ყოფნის დასრულების ეტაპის მითითებით, იმ საანგარიშო პერიოდის თარიღით, როდესაც ხელშეკრულების შედეგების სარწმუნოდ განსაზღვრაა შესაძლებელი. შედეგების სარწმუნო შეფასება მოითხოვს დასრულების ეტაპის სარწმუნო შეფასებას, სამომავლო ხარჯებსა და თანხის ამოღებადობის.

კომპანია იყენებს „დასრულების პროცენტულობის მეთოდს“ სათანადო თანხის განსაზღვრად, რათა აღიარება მოხდეს მოცემულ პერიოდში. დასრულების ეტაპი ფასდება საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული სახელშეკრულებო ხარჯების მითითებით, როგორც სულ შეფასებული ხარჯების პროცენტი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველი ხელშეკრულებისთვის. საანგარიშო პერიოდამდე გაწეული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან, არ შევა სახელშეკრულებო ხარჯებში დასრულების ეტაპის განსაზღვრისას. ხარჯები, რომლებიც კავშირშია გარიგების ან ხელშეკრულების სამომავლო აქტივობასთან წარმოდგენილია, როგორც მარაგები, წინასწარი გადახდები ან სხვა აქტივები, მათი ბუნების საფუძველზე და იმაზე დაყრდნობით, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ ხარჯები ანაზღაურდება.

მაშინ, როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგები სარწმუნოდ ვერ ფასდება, სახელშეკრულებო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ გაწეულ სახელშეკრულებო ხარჯების დონემდე, რომლის ანაზღაურებადობის ალბათობა არსებობს. კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ხარჯებს მათი გაწევისას.

სახელშეკრულებო სამუშაოს, დავებისა და წამახალისებელი გადახდების ვარიანტები შედის ხელშეკრულების ამონაგებში იმ მოცულობით, რაც შეიძლება შეთანხმებული იყოს მომხმარებელთან და შესაძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს.

კომპანია აქტივად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც გაწეული ხარჯები, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით), აღემატება მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურებს. მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც მომხმარებლების მიერ ჯერ გადაუხდელია და დაკავება შესულია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“.

კომპანია ვალდებულებად წარმოადგენს მომხმარებლის მიერ დასაფარ მთლიან თანხას სახელშეკრულებო სამუშაოსთვის ყველა მიმდინარე ხელშეკრულებისთვის, რომლებისთვისაც მიმდინარე ანგარიშ-ფაქტურები აღემატება გაწეული ხარჯებს, რასაც ემატება აღიარებული შემოსავლები (შემცირებული აღიარებული ზარალით).

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე და გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსური ანგარიშგებებში მოწოდებულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშო წლის ბოლოს ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე

3 საადრეცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფაქტიურ მოგების გადასახადს. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში სამშემოსავლო გადასახადის გარდა“, საოპერაციო დანახარჯებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებულია გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

2015 წლის დეკემბრიდან, ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს წმინდა საფუძველზე, ფინანსთა მინისტრის მიერ გამოცემული ბრძანება 407-ის საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 2015 წლის 7 დეკემბრით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის მფლობელისთვის დივიდენდების განაწილება აღიარდება როგორც ვალდებულება კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაში, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დადასტურდება კომპანიის მფლობელის მიერ.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობების და განსჯის შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველების, ფიზიკური ცვეთის და იმ ფიზიკური გარემოს შესაბამისად, სადაც აქტივი ოპერირებს. ამ რომელიმე პირობების ან შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კორექტირებები სამომავლო ცვეთის განაკვეთებისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმიტომ, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება (შენიშვნა 10).

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	მფლობე ლები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე	მფლობ ელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
გაცემული სესხები (საპროცენტო მოთხოვნა) (შენიშვნა 9)	94,943	-	94,943	-
მიღებული ავანსი (შენიშვნა 14).	-	-	-	68,639

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თანხები შემდეგია:

	2018		2017	
	მფლობე ლები	სხვა დაკავშირებ ული მხარე	მფლობელ ები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარე
ამონაგები (შენიშვნა 15)	-	71,105	-	314,609
გადახდილი დივიდენდები	242,000	-	300,000	-
ფულადი სახსრები (გატანა საწესდებო კაპიტალიდან (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	-	-	(225,200)	-

მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე შესულია თანამშრომელთა ხარჯებში (შენიშვნა 17) და შეადგენს 272,064 ლარს (2017: 179,675 ლარი).

მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 12.

6 ძირითადი საშუალებები

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	შენიშნუ- ნაგებობებ ი	ქარხანა	სამშენებლო აღჭურვილო ბა	ავტომობილ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა და სხვა	სულ
დირეზული 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	1,903,966	259,760	40,983	2,204,709
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(193,913)	(30,697)	(13,158)	(237,768)
საბალანსო დირეზული 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	1,710,053	229,063	27,825	1,966,941
დამატებები	387,832	2,604,692	2,923,064	218,443	166,951	6,300,982
გასვლები	-	-	(355,798)	(133,072)	(374)	(489,244)
ცვეთის დანახარჯები	(6,907)	(68,983)	(466,195)	(75,724)	(26,447)	(644,256)
გასვლისას ლიკვიდირებული	-	-	29,228	27,707	155	57,090
საბალანსო დირეზული 2017 წლის 31 დეკემბერს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
დირეზული 2017 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	4,471,231	345,131	207,560	8,016,447
დაგროვილი ცვეთა	(6,907)	(68,983)	(630,880)	(78,714)	(39,450)	(824,933)
საბალანსო დირეზული 2017 წლის 31 დეკემბერს	380,926	2,535,709	3,840,351	266,417	168,110	7,191,513
დამატებები	-	-	799,080	28,745	31,566	859,391
გასვლები	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დანახარჯები	(12,928)	(173,646)	(633,413)	(87,474)	(59,743)	(967,204)
გასვლისას ლიკვიდირებული	-	-	-	-	-	-
საბალანსო დირეზული 2017 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701
დირეზული 2018 წლის 31 დეკემბერს	387,832	2,604,692	5,270,311	373,876	239,127	8,875,838
დაგროვილი ცვეთა	(19,834)	(242,629)	(1,264,293)	(166,188)	(99,193)	(1,792,137)
საბალანსო დირეზული 2018 წლის 31 დეკემბერს	367,998	2,362,063	4,006,018	207,688	139,934	7,083,701

6 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

შპს ჯეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები -2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

სამშენებლო ძირითადი საშუალებების უმეტესობა და გარკვეული ავტომობილები 4,508,614 ლარის ოდენობის წმინდა საბალანსო ღირებულებით შეძენილ იქნა საფინანსო იჯარის შეთანხმების საფუძველზე სს თიბისი ლიზინგისაგან და შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან (2017 წლის 31 დეკემბერი: 4,739,485 ლარი).

2018 წელს კომპანიამ შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა და ავტომობილები საფინანსო ლიზინგით რომელიც ღირებულებამაც სულ შეადგინა 725,985 ლარი

2017 წელს კომპანიამ აიღო განვადება შპს Wirtgen Georgia-სგან და შეიძინა სამშენებლო აღჭურვილობა, რომლის ღირებულებამაც სულ შეადგინა 1,735,965 ლარი. სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადები და გადახდის განრიგი 2018 წლის აპრილში და მოგვიანებით 2019 წლის იანვარში გადაიხედა. (შენიშვნა 20).

7 სხვა ფინანსური აქტივები

სხვა ფინანსური აქტივები მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს სს თიბისი ბანკში დეპოზიტზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა საბანკო გარანტიებისთვის, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური ინსტიტუტების მიერ კომპანიის პარტნიორებისთვის სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებით.

შეზღუდული ფულადი სახსრების თანხა არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. შეზღუდული ფულადი სახსრების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის რეალურ ღირებულებას. სულ შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

8 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	749,300	289,379
სათადარიგო ნაწილები	138,758	110,707
სხვა მარაგები	51,815	31,368
სულ მარაგები	939,873	431,454

9 გაცემული სესხები

2014 წლის 22 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 295.000 ლარის ოდენობის სესხი ყოველ მფლობელზე 12 %-იანი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 36 თვიანი დაფარვის ვადით. სესხები სრულად იქნა დაფარული 2016 წელს, მხოლოდ საპროცენტო მოთხოვნა დარჩა 94,943 ლარის ოდენობით (2017: 94,943 ლარი)

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
თანხები, რომლებიც მისაღებია მომხმარებლებისგან, სახელმწიფოებო სამუშაოებისთვის	2,330,779	4,023,875
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,330,779	4,023,875
გადახდილი ავანსები	161,379	154,887
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,492,158	4,178,762

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოთხოვნების ნაშთებს გაუფასურების ტესტი ჩაუტარა ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და სჯერა, რომ სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები ამოღებადია, შესაბამისად გაუფასურების ხარჯები მოწოდებული არ არის.

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	33,228	27,219
მოთხოვნისთანავე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	679,394	1,116
შეზღუდული ფულადი სახსრები	320,000	62,345
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,032,622	90,680

12 საწესდებო კაპიტალი

სარეგისტრაციო დოკუმენტების მიხედვით, 2008 წლის 23 აპრილს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მფლობელების რეზოლუციის მიხედვით, რომელიც თარიღდება 2016 წლის 1 ოქტომბრით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 100,000 ლარით და 125,000 ლარით და სრულად იყო გადახდილი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

2018 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 254,737 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2017: 315,790 ლარი). ყველა დივიდენდი გამოცხადდა და გადახდილია ლარში.

2017 წელს, კომპანიის მფლობელებმა გადაწყვიტეს 225,200 ლარის ოდენობის ფულადი სახსრების გატანა კომპანიიდან, რითაც შეამცირეს საწესდებო კაპიტალი ნულამდე.

13 ნასესხები სახსრები

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	367,457	1,657,166
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	1,185,231	867,991
განვადება (შენიშვნა 6)	774,013	1,136,703
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2,326,701	3,661,860
გრძელვადიანი		
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	219,164	584,105
საფინანსო იჯარის ვალდებულებები	1,131,052	1,911,959
განვადება (შენიშვნა 6)	700,703	506,811
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2,050,919	3,002,875
სულ ნასესხები სახსრები	4,377,620	6,664,735

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს სს ვითიბი ბანკისგან აღებულ სესხს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შეთანხმების/ შესწორების თარიღი	დაფარვის თარიღი	სახელშეკრულებო თანხა	საწყისი ვალუტა	წლიური სახელშეკრულებო პროცენტი
17-თებ-17	17-თებ-20	785,000	ლარი	12%
19-იან-17	20-ივნ-22	288,000	ლარი	11%

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

შპს გეო გრუპი

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

ფინანსური იჯარა : მინიმალური საიჯარო გადახდა საფინანსო იჯარით და მათი ამჟამინდელი ღირებულება შემდეგია::

	1 წელში დასაფარი	1-დან 5 წლამდე დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,633,395	1,309,760	-	2,943,156
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(448,164)	(178,679)	-	(626,843)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,185,231	1,131,081	-	2,316,313
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,481,803	2,436,349	-	3,918,153
შემცირებული სამომავლო საფინანსო ხარჯებით	(613,812)	(524,390)	-	(1,138,202)
მინიმალური საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	867,991	1,911,959	-	2,779,951

იჯარის ვალდებულებები ეფექტურად არის უზრუნველყოფილი, რადგან იჯარით გაცემული აქტივი დეფოლტის შემთხვევაში უზრუნველდება მემორანდუმით. გრძელვადიანი საფინანსო იჯარის ვალდებულებები, რომელიც გამჟღავნებულია ნასესხები სახსრების ნაწილში, გადასახდელია 2021 წლის ბოლომდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საფინანსო იჯარის ვალდებულებაზე მერყეობს 16% დან 84%-მდე წლიურად.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები	3,984,293	4,946,961
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	3,984,293	4,946,961
თანამშრომელთა სარგებელის დაგროვილი ხარჯები	285,376	187,751
მიღებული ავანსები	2,689,128	193,160
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ავანსები (შენიშვნა 5)	-	68,639
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	6,958,797	5,396,511

15 ამონაგები

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:

	2018	2017
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	32,137,996	21,216,350
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	10,207,959	5,727,798
სულ ამონაგები	42,345,955	26,944,148

გარანტია. კომპანია იძლევა 24-36 თვიან გარანტიას, სამშენებლო სამუშაოების დასრულების და გადაცემის დამადასტურებელი სერტიფიკატის გამოცემის შემდეგ და თავის თავზე ირებს ნებისმიერი გამოვლენილი დეფექტის აღმოფხვრას. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის რაიმე სახის საგარანტიო ანარიცხები აღიარებული ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა კომპანიის ისტორიულ წარმადობას გარანტიის პირობებში.

16 გაყიდვების ხარჯები

	2018	2017
შემძენილი სამშენებლო მომსახურება	21,371,202	14,507,220
საწვავის ღირებულება	3,112,814	1,651,228
თანამშრომელთა ხარჯები	2,174,393	1,502,141
ქირავნობის დანახარჯები	2,815,565	1,132,701
ტრანსპორტირების დანახარჯები	573,249	643,355
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	879,283	567,608
რემონტი და მოვლა-შენახვა	602,842	505,370
საქონლის ღირებულება	8,134,981	4,732,570
სულ გაყიდვების ხარჯები	39,664,330	25,242,193

17 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018	2017
თანამშრომელთა ხარჯები	943,475	653,610
ჯარიმები	168,085	132,059
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	87,920	77,627
პროფესიული დანახარჯები	53,911	47,023
ქირავნობის დანახარჯები	36,000	43,750
საბანკო ხარჯები	38,905	32,573
საოფისე მარაგები და კომუნალურები	42,717	25,749
საგადასახადო დანახარჯები	54,749	21,668
უსაფრთხოების დანახარჯები	20,421	-
იურიდიული ხარჯები	17,500	15,250
დაზღვევის ხარჯები	3,307	9,636
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,049	20,380
მივლინების დანახარჯები	-	3,520
სხვა დანახარჯები	80,914	108,976
სულ საერთოდ და ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,548,953	1,191,821

18 საფინანსო ხარჯები

შპს „ჯეო გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ქართულ ლარში)

	2018	2017
საპროცენტო დანახარჯები	978,906	912,258
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი) შემოსულობა, წმინდა	(12,659)	86,760
სულ საფინანსო ხარჯები	966,247	999,018

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სასამართლო დავები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოებაში ფიზიკურ პირებთან და შპს ჩაბი-სთან მშენებლობის ხელშეკრულების დარღვევასთან დაკავშირებით. სარჩელის თანახმად, კომპანიამ მოსარჩელეებს უნდა აუნაზღაუროს 51.000 ლარი. 2018 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ წააგო საქმე პირველი ინსტანციის სასამართლოში, თუმცა ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის წარმატებით უარყოფს სარჩელს საკასაციო სასამართლოში და ამგვარად, ზარალის ანარიცხი არ გაკეთებულა მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 21 იანვარს, კომპანიამ ხელი მოაწერა შპს Wirtgen Georgia-სთან ხელშეკრულების ჩასწორებას, სადაც აღნიშნულია, რომ განვადების პერიოდი (შენიშვნა 6) უნდა განახლდეს 2019 წლის სექტემბრიდან 2020 წლის დეკემბრამდე.

კომპანიამ გააძლიერა თავისი ტექნიკური შესაძლებლობები ძირითად საშუალებებში ინვესტირების გზით. 2019 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ შეიძინა ასფალტის ქარხანა წარმადობით 300 ტონა საათში და ემულსიის ქარხანა.