

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018 31,12,2019

გაშიფვრები				
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1086112	1117267	1341014
		1086112	1117267	1341014
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	135467	116095	115918
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	53496	52485	8789
მარაგები	3	80749	115405	101607
გადახდილი ავანსები	4	104986	135528	167600
სულ მოკლევადიანი აქტივები		374698	419513	393914
მთლიანი აქტივები		1460810	1536780	1734928
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-160851	-520763	-877092
გადაფასების რეზერვი		-160851	-520763	-877092
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		929096	950192	847244
		929096	950192	847244
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		495155	635341	1266320
მოკლევადიანი ვალდებულებები		149042	288521	191792
გადასახდელი ხელფასები		33500	31470	35964
საგადასახადო ვალდებულებები		14868	152019	270700
მთლიანი ვალდებულებები		692565	1107351	1764776
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1460810	1536780	1734928

პაატა ტატურაშვილი

ს/კ 405136883



დირექტორი

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ფინანსური ანგარიშგება

31,12,20	31,12,20	31,12,20
17	18	19

გაშიფვრე
ბი

აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1086112	1117267	1341014
		1086112	1117267	1341014
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	135467	116095	115918
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	53496	52485	8789
მარაგები	3	80749	115405	101607
გადახდილი ავანსები	4	104986	135528	167600
სულ მოკლევადიანი აქტივები		374698	419513	393914
მთლიანი აქტივები		1460810	1536780	1734928
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-160851	-520763	-877092
გადაფასების რეზერვი		-160851	-520763	-877092
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		929096	950192	847244
		929096	950192	847244
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		495155	635341	1266320
მოკლევადიანი ვალდებულებები		149042	288521	191792
გადასახდელი ხელფასები		33500	31470	35964
საგადასახადო ვალდებულებები		14868	152019	270700
მთლიანი ვალდებულებები		692565	1107351	1764776
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1460810	1536780	1734928

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ს/კ 405136883

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი 2019 წელი

გაშიფვრები			
ამონაგები		2 982 115.00	3850295
თვითღირებულება		- 1 565 485	-2155132
საერთო მოგება		1 416 630	1 695 163
გადახდილი ხელფასები		- 744 051.00	-794158
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	- 311 449.00	336385.27
დარიცხული ცვეთა		- 133 981.00	-129555
იჯარა		- 500 013.00	-596058
საოპერაციო მოგება		- 272 864	- 160 993
საკუროსო სხვაობა		- 22 113.00	-128050
ფინანსური ხარჯი		- 64 935.00	-67286
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		- 359 912	- 356 329
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		- 359 912	- 356 329
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		- 359 912	- 356 329

პაატა ტატურაშვილი



3.

დირექტორი

ს/კ 405136883

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი 2019 წელი

გაშიფვრები			
ამონაგები		2 982 115.00	3850295
თვითღირებულება		- 1 565 485	-2155132
საერთო მოგება		1 416 630	1 695 163
გადახდილი ხელფასები		- 744 051.00	-794158
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	5	- 311 449.00	-336 385
დარიცხული ცვეთა		- 133 981.00	-129 555
იჯარა		- 500 013.00	-596 058
საოპერაციო მოგება		- 272 864	- 160 993
საკუროსო სხვაობა		- 22 113.00	-128 050
ფინანსური ხარჯი		- 64 935.00	-67 286
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		- 359 912	- 356 329
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		- 359 912	- 356 329
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		- 359 912	- 356 329

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

2018

2019

135467

116 095

ფული პერიოდის დასაწყისში

საოპერაციო საქმიანობა		- 51 380	310 271
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	3 461 927	4425567
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-2 673 149	-3227808
	გაცემული ხელფასი	- 631 893	-707 247
	გადახდილი გადასახადი	- 208 265	-180 241
	სხვა ხარჯი		
საინვესტიციო საქმიანობა		- 42 124	- 42 439
	შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 42 124	-42 439
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		74 132	-268 009
	აღებული სესხი	260 490	108 000
	დაბრუნებული სესხი	- 121 422	-308 842
	გადახდილი პროცენტები	-64 935	-67 167
	საკურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 19 372	- 177

ფული პერიოდის ბოლოს

116 095

115 918

პაატა ტატურაშვილი



დირექტორი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

ფული პერიოდის დასაწყისში

2018

2019

135467

116 095

საოპერაციო საქმიანობა			
		- 51 380	310 271
მყიდველებიდან შემოსული ფული		3 461 927	4425567
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		-2 673 149	-3227808
გაცემული ხელფასი		- 631 893	-707 247
გადახდილი გადასახადი		- 208 265	-180 241
საინვესტიციო საქმიანობა			
		- 42 124	- 42 439
შეძენილი ძირითადი საშუალებები		- 42 124	-42 439
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		74 132	-268 009
აღებული სესხი		260 490	108 000
დაბრუნებული სესხი		- 121 422	-308 842
გადახდილი პროცენტები		-64 935	-67 167
საკურსო სხვაობა			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 19 372	- 177

ფული პერიოდის ბოლოს

116 095

115 918

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ს/კ 405136883

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	(160 851)	(160 851)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(359 912)	(359 912)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(359 912)	(359 912)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(520 763)	(520 763)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი		-	(520 763)	(520 763)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(356 329)	(356 329)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(356 329)	(356 329)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(877 092)	(877 092)

პაატა ტატურაშვილი

ს/კ 405136883



Handwritten signature in blue ink.

დირექტორი

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	(160 851)	(160 851)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(359 912)	(359 912)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(359 912)	(359 912)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(520 763)	(520 763)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი		-	(520 763)	(520 763)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(356 329)	(356 329)
სხვა სრული შემოსავალი	-		-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(356 329)	(356 329)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(877 092)	(877 092)

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი

ს/კ 405136883

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2016 წლის 19 თებერვალს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ალ. ყაზბეგის განზ, 12 ბ. მანსარდი თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობაა სავაჭრო ავტომატებიდან საკვები პროდუქციის და არაალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“-ს წილის მფლობელები არიან: პაატა ტატურშავილი - 40 %, ზვიად ყანჩაველი - 40 % და ხათუნა კერესელიძე 20 %.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებზე კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების შემთხვევაში ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გაღახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

• კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღიარებულია აუდიტის შეფასებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდგომ პერიოდში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც განიარაღებულია მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით, საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე,

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

მანქანა-დანადგარები

10

სატრანსპორტო საშუალებები

5

ავეჯი, კომპიუტერი, ტელეფონი

5

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ზაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აღებული აქვს გარკვეული აქტივები სავაჭრო აპარატების განთავსებისათვის, საიდანაც ხდება პროდუქციის რეალიზაცია და ასევე სასაწყობო ფართები თბილისა და რეგიონებში სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგის შესანახად. საიჯარო ხარჯი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და

შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიცთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მეწეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>	<u>31,12,2019</u>
ნაღდი ფული ლარებში	80 351.00	13 909.00	6 848.00
ნაღდი ფული ლარებში აპარატის მექანიზმებში	53 657.00	82 696.00	89 670.00
ნაღდი ფული ლარებში საბანკო ანგარიშებზე	1 459.00	19 490.00	19 400.00
	<u>135 467.00</u>	<u>116 095.00</u>	<u>115 918.00</u>

შენიშვნა 2

	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>	<u>31,12,2019</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	53 496.00	90 085.00	8 789.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0.00	-37 600.00	
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	<u>53 496.00</u>	<u>52 485.00</u>	<u>8 789.00</u>

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება. რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი 2018 წელს.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 3

მარაგები	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>	<u>31,12,2019</u>
ყავის აპარატები	14093	24848	27 685.00
მისტრალის აპარატები	33 299.00	43 165.00	49 254.00
თბილისის საწყობი	21 668.00	33 508.00	7 577.00
ქუთაისის საწყობი	1 949.00	2 372.00	1 520.00
ქობულეთის საწყობი	2 781.00	3 293.00	2 406.00
ფოთის საწყობი	1 129.00	843.00	1 088.00
მატარებლის საწყობი			8 360.00
რუსთავის საწყობი	3 599.00	3 730.00	1 716.00
ყაზბეგის საწყობი	2 231.00	3 646.00	2 001.00
	<u>80 749.00</u>	<u>115 405.00</u>	<u>101 607.00</u>

შენიშვნა 4

<u>გადახდილი ავანსები</u>	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>	<u>31,12,2019</u>
აპარატის იჯარაზე გადახდილი საგარანტიო თანხები			49 333.00
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	104986	135528	118 267.00
	104 986.00	135 528.00	167 600.00

შენიშვნა 5

<u>ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი</u>	<u>31,12,2018</u>	<u>31,12,2019</u>
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	1132	499
საკანცელარიო ხარჯები	1028	830
კომპიუტერის ხარჯები	2528	1075
კომუნიკაციის ხარჯები	7667	8933
დარიცხული პირგასამტეხლოები	5785	8300
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	113478	146457
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	501	1118
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	37600	
საგადასახადო ხარჯები	10988	11423
საბანკო ხარჯები	3202	2406
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	5013	9741
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	25037	18922
წარმომადგენლობითი ხარჯები	78056	240
აუდიტის ხარჯები		2383
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება		58878
ტრანსპორტირების ხარჯი	6406	7050
უსაბუთო ხარჯი		9037
ბულვარის ხარჯები		22356
დაზღვევა	13028	24874
აპარატების ხარჯი(გაწმენდა, გადაადგილება)		1863
	311 449.00	336 385

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

2019 წელი

ძირითადი საშუალებები	სატრანსპ. საშ.	მანქ. დან. ინსტ.	ავტოტექნიკა	არამატ. აქტივი	სულ
31. დეკემბერი 2018	58,828	1,312,511	2,918	1,800	1,376,057
					-
შემოსვლა	20,724	329,748		2,831	353,303
გადაფასება					-
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2019	79,552	1,642,259	2,918	4,631	1,729,360
					-
ცვლილება და გაუფასურება					-
31. დეკემბერი 2018	10,986	231,718	790	15,297	258,791
მიმდინარე	13,713	115,842			129,555
31. დეკემბერი 2019	24,699	347,560	790	15,297	388,346
					-
31. დეკემბერი 2018	47,842	1,080,793	2,128	-	1,117,267
31. დეკემბერი 2019	54,853	1,294,699	2,128	-	1,341,014

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი



დირექტორი

3

ს/კ 405136883

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდს შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

პაატა ტატურაშვილი

დირექტორი