

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
6 ფულადი სახსრები	8
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
8 მარაგები	8
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
10 სასესხო ვალდებულებები	8
11 ამონაგები	9
12 რეალიზაციის თვითღირებულება	9
13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
14 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	9

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 9

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	9,709	218,503
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	63,982	65,366
მარაგები	8	132,837	213,064
სულ მიმდინარე აქტივები		206,528	496,933
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები		4,290	5,785
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,290	5,785
სულ აქტივები		210,818	502,718
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	111,931	274,466
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		111,931	274,466
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	10	64,190	85,918
საგადასახადო ვალდებულებები		150,750	152,482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		214,940	238,400
სულ ვალდებულებები		326,871	512,866
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(116,053)	(10,148)
სულ კაპიტალი		(116,053)	(10,148)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		210,818	502,718

ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

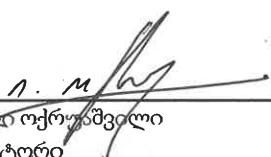
შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	9,709	218,503
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	63,982	65,366
მარაგები	8	132,837	213,064
სულ მიმდინარე აქტივები		206,528	496,933
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		4,290	5,785
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,290	5,785
სულ აქტივები		210,818	502,718
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	111,931	274,466
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		111,931	274,466
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	10	64,190	85,918
საგადასახადო ვალდებულებები		150,750	152,482
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		214,940	238,400
სულ ვალდებულებები		326,871	512,866
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(116,053)	(10,148)
სულ კაპიტალი		(116,053)	(10,148)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		210,818	502,718


 ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	11	488,643	4,150,152
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(401,080)	(3,473,244)
საერთო მოგება		87,563	676,908
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(78,364)	(324,007)
სხვა შემოსავალი		4,250	-
ფინანსური ხარჯი		(14,091)	(11,130)
მოგება დაბეგვრამდე		(642)	341,771
მოგების გადასახადი		-	(92,879)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(642)	248,892

ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

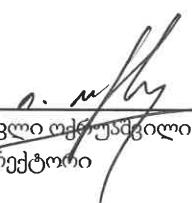
შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	11	488,643	4,150,152
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(401,080)	(3,473,244)
საერთო მოგება		87,563	676,908
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(78,364)	(324,007)
სხვა შემოსავალი		4,250	-
ფინანსური ხარჯი		(14,091)	(11,130)
მოგება დაბეგვრამდე		(642)	341,771
მოგების გადასახადი		-	(92,879)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(642)	248,892


 ირაკლი თქრუაშვილი
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	267,276	267,276
წლის მოგება	248,892	248,892
გადახდილი დივიდენდი	(526,316)	(526,316)
31-დეკ-19	(10,148)	(10,148)
წლის მოგება	(642)	(642)
გადახდილი დივიდენდი	(105,263)	(105,263)
31-დეკ-20	(116,053)	(116,053)

ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

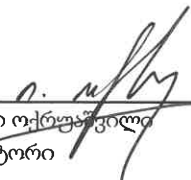
შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	267,276	267,276
წლის მოგება	248,892	248,892
გადახდილი დივიდენდი	(526,316)	(526,316)
31-დეკ-19	(10,148)	(10,148)
წლის მოგება	(642)	(642)
გადახდილი დივიდენდი	(105,263)	(105,263)
31-დეკ-20	(116,053)	(116,053)


 ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგრამდე	(642)	341,771
კორექტირება		
ცვეთის ხარჯი	1,495	1,382
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	1,384	(33,615)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	80,227	202,456
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(162,535)	122,427
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(1,732)	41,466
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(81,803)	675,887
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(2,600)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(2,600)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	65,000	100,000
სესხის გადახდა	(86,728)	(62,071)
დივიდენდის გადახდა	(105,263)	(526,316)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(126,991)	(488,387)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(208,794)	184,900
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	218,503	33,603
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9,709	218,503

ირაკლი ოქრუაშვილი
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	(642)	341,771
კორექტირება		
ცვეთის ხარჯი	1,495	1,382
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	1,384	(33,615)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	80,227	202,456
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(162,535)	122,427
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(1,732)	41,466
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(81,803)	675,887
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(2,600)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(2,600)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	65,000	100,000
სესხის გადახდა	(86,728)	(62,071)
დივიდენდის გადახდა	(105,263)	(526,316)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(126,991)	(488,387)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(208,794)	184,900
საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	218,503	33,603
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9,709	218,503

ირაკლი ფურუშვილი
 დირექტორი

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 400195846), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2017 წლის 03 თებერვლიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ზღვისუბნის დას. XI მიკრო, II კვ. კორ 28ა, ბ. 48.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ირაკლი ოქრუაშვილი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი ირაკლი ოქრუაშვილი.

შპს „ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს“ ეწევა თამბაქოს წარმოებასა და რეალიზაციას.

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 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სეზ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო=3.2095 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ვალდებულებები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების საგადასახადო გარდა სხვა საგადასახადო ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც საგადასახადო ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული საგადასახადო ვალდებულების ვალდებულებას. თუ საგადასახადო მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე საგადასახადო არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო საგადასახადო მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

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. რეზიდენტ 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.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი სამემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი 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 საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფულადი სახსრები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,708	208,640
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1	1
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	-	9,862
სულ ფულადი სახსრები	9,709	218,503

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	63,982	65,366
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	63,982	65,366

8 მარაგები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მზა პროდუქცია	129,674	209,901
სხვა მარაგები	3,163	3,163
სულ მარაგები	132,837	213,064

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	111,931	274,466
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111,931	274,466

10 სასესხო ვალდებულებები	2020	2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	64,190	85,918
სულ სასესხო ვალდებულებები	64,190	85,918

შპს "ჯორჯიან ტობაკო ჰაუს"
 ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

11	ამონაგები	2020	2019
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	489,710	4,162,081
	ფასდათმობა	(1,067)	(13,386)
	სხვა შემოსავალი	-	1,457
	სულ ამონაგები	488,643	4,150,152
12	რეალიზაციის თვითღირებულება	2020	2019
	მასალის ღირებულება	401,080	3,472,990
	სხვა ხარჯების ღირებულება	-	254
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	401,080	3,473,244
13	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
	ხელფასის ხარჯი	34,911	170,648
	იჯარის ხარჯი	27,400	118,964
	ცვეთის ხარჯი	1,495	1,382
	სხვა ხარჯი	14,558	33,013
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	78,364	324,007
14	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019
	გაცემული დივიდენდი	105,263	526,316
	მენეჯმენტის ხელფასი	2,679	30,740

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცხოი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. არსებულმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ ქვეყანაში, მკვეთრი ასახვა პოვა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. შემცირებულია შემოსავალი საგრძნობლად, მიმდინარე წელს კომპანია გავიდა ზარალზე და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ნეგატიურია. შესაბამისად კომპანიის ფუნქციონირებადობის საკითხი დგას კითხვის ნიშნის ქვეშ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.