

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....3

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება5

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები9

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	310,320	3,366,377
არამატერიალური აქტივები	4	1,427	3,393
გუდვილი		-	211,811
საინვესტიციო ქონება		2,433,240	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(0)	-
		2,744,986	3,581,580
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	66,325	11,688
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,139,186	1,253,186
მარაგები	7	827	5,524
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		1,206,338	1,270,399
მთლიანი აქტივები		3,951,324	4,851,979
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,953,151	2,374,395
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		547,744	(533,421)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		2,500,895	1,840,974
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		194,176	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		407,091	2,304,697
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	806,287	690,921
საგადასახადო ვალდებულებები	9	42,875	15,387
		1,450,429	3,011,005
მთლიანი ვალდებულებები		1,450,429	3,011,005
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,951,324	4,851,979

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ვიტალი სერგია

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	310,320	3,366,377
არამატერიალური აქტივები	4	1,427	3,393
გუდვილი		-	211,811
საინვესტიციო ქონება		2,433,240	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		(0)	-
		2,744,986	3,581,580
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	66,325	11,688
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,139,186	1,253,186
მარაგები	7	827	5,524
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		1,206,338	1,270,399
მთლიანი აქტივები		3,951,324	4,851,979
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,953,151	2,374,395
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		547,744	(533,421)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		2,500,895	1,840,974
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		194,176	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		407,091	2,304,697
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	806,287	690,921
საგადასახადო ვალდებულებები	9	42,875	15,387
		1,450,429	3,011,005
მთლიანი ვალდებულებები		1,450,429	3,011,005
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,951,324	4,851,979

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ვიტალი სერგია

6 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

		12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	10	8,559,244	7,039,945
თვითღირებულება		(7,087,229)	(5,464,832)
საერთო მოგება		1,472,016	1,575,113
სხვა შემოსავლები	11	911,519	135,252
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(1,627,930)	(1,733,120)
მიწოდების დანახარჯები		-	(18,800)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	213,082	(512,108)
სხვა ხარჯები		(215,300)	(48,456)
საოპერაციო მოგება		753,387	(602,118)
ფინანსური შემოსავალი		-	2,755
ფინანსური ხარჯი	14	(88,494)	(76,307)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(88,494)	(73,552)
მოგება დაბეგვრამდე		664,894	(675,671)
გაცემული დივიდენდი		-	-
მოგების გადასახადი		-	(16,068)
წმინდა მოგება		664,894	(691,739)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების		-	-
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		664,894	(691,739)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ვიტალი სერგია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	10	8,559,244	7,039,945
თვითღირებულება		(7,087,229)	(5,464,832)
საერთო მოგება		1,472,016	1,575,113
სხვა შემოსავლები	11	911,519	135,252
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(1,627,930)	(1,733,120)
მიწოდების დანახარჯები		-	(18,800)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	213,082	(512,108)
სხვა ხარჯები		(215,300)	(48,456)
საოპერაციო მოგება		753,387	(602,118)
ფინანსური შემოსავალი		-	2,755
ფინანსური ხარჯი	14	(88,494)	(76,307)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(88,494)	(73,552)
მოგება დაბეგვრამდე		664,894	(675,671)
გაცემული დივიდენდი		-	-
მოგების გადასახადი		-	(16,068)
წმინდა მოგება		664,894	(691,739)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების		-	-
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		664,894	(691,739)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ვიტალი სერგია

6- 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2020 წლის 31 დეკემბერი	2,374,395	(533,421)	1,840,974
პერიოდის სრული შემოსავალი		664,894	664,894
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(421,243)	416,271	(4,973)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,668,278	547,743	2,500,895

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია
2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ვიტალი სერგია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2020 წლის 31 დეკემბერი	2,374,395	(533,421)	1,840,974
პერიოდის სრული შემოსავალი		664,894	664,894
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(421,243)	416,271	(4,973)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,668,278	547,743	2,500,895

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია
2022 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ვიტალი სერგია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“ (ს/კ 215127565) შემდგომში – კომპანია, დაფუძნდა 2005 წლის 6 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პავლე ინგოროყვას ქუჩა, N 12.. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ვიტალი სერგია, რომელიც ასევე წარმოადგენს ჯგუფის გენერალურ დირექტორს.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული ქონების გაქირავება.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანიები:

- შპს „ჯი ეს ჯი ფრეით ფორვარდინგ“ 100%-იანი წილის ფლობით, 2016 წლის 23 დეკემბერს.
- შპს „ჯი ეს ჯი სოფთ“ 100%-იანი წილის ფლობით, 2017 წლის 24 აგვისტოს.
- შპს „ალასკა“ 50%-იანი წილის ფლობით 2018 წლის 8 აგვისტოს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ჯგუფი არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „ჯი ეს ჯი ფრეით ფორვარდინგ“ – 100%

შპს „ალასკა“ – 50%

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოდგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2021	1/1/2021
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.504	4.0233

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადის საშუალებებიდან ნაგებობები და სატრანსპორტო საშუალებები დატვირთულია სესხის უზრუნველყოფით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მიწა	
შენობა ნაგებობები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ხარჯი ასახულია მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება სხვა შემოსავალში.

თუ, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია შეიძლება იყოს გაუფასურებული, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ნაკლებია მისივე ანაზღაურებად ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

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

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში

შენიშვნა 3
ძირითად
ი
საშუალებ
ები

	მიწის ნაკვეთე ბი	შენობებ ი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები	სულ
01 იანვარი		3,662,41						
2021	17,255	7	31,643	33,421	285,596	6,807	39,372	4,076,511
შემოსვ ლა		-	415	212		-	-	627
გასვლა		(3,456,0 64)	(2,088)		14,039	(6,807)	(37,796)	(3,488,7 16)
31								
დეკემბერი								
2021	17,255	206,353	29,970	33,633	299,635	-	1,576	588,422
ცვეთა და გაუფასურე ბა								
1 იანვარი								(710,133
2021	-	(547,369)	(19,678)	(21,372)	(117,581)	(2,790)	(1,343)	)
პერიოდის ცვეთა		182,250	108	(6,982)	(35,392)	-	(21,266)	118,718
გასვლა		310,091			-	2,790	431	313,312
31								
დეკემბერი								(278,103
2021		(55,028)	(19,570)	(28,354)	(152,973)	-	(22,178)	)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი		3,115,04						3,366,38
2021	17,255	8	11,965	12,049	168,015	4,017	38,029	0
31								
დეკემბერი								
2021	17,255	151,325	10,401	5,278	146,662	-	(20,602)	310,320

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2021	5,524	5,524
შემოსვლა	3,706	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	9,230	9,230
ცვლილება და გაუფასურება		
1 იანვარი 2021	(2,131)	(2,131)
პერიოდის ცვლილება	(5,672)	(5,672)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	(7,803)	(7,803)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
01 იანვარი 2021	3,393	3,393
31 დეკემბერი 2021	1,427	1,427

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში		
ეროვნული ვალუტა ბანკში	66,325	11,688
უცხოური ვალუტა ბანკში		
სულ	66,325	11,688

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,053,435	1,224,462
გადახდილი ავანსები	85,751	28,724
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		-
სულ	1,139,186	1,253,186

შენიშვნა 7

მარაგები

	2021	2020
საქონელი	827	5,524
სულ	827	5,524

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	(806,287)	(690,921)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
სულ	806,287	690,921

შენიშვნა 9

საგადასახადო ვალდებულება

	2021	2020
საგადასახადო ვალდებულებები	(42,875)	15,387
სულ	42,875	15387

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2021	2020
ამონაგები გადაზიდვებიდან	8,559,244	7,039,945
ამონაგები იჯარიდან		
სულ	8,559,244	7,039,945

შენიშვნა 11

სხვა შემოსავალი

	2021	2020
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	8,860
სულ	0	8,860

შენიშვნა 12

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
სხვა ხარჯი	(191,312)	(217,857)
შრომის ანაზღაურება	(1,136,188)	(1,068,968)
აწონვის ხარჯი		
გადატვირთვის ხარჯი		
მიდა საავტომობილო გადაზიდვა		
საერთაშორისო საზღვაო გადაზიდვა		
სატერმინალ მომსახურება		
კონტეინერის/ტვირთის შენახვა		
კონტეინერის/ტვირთის მოცდენა		

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

რემონტი	(40,585)	(40,552)
საიჯარო ქირა	(5,329)	37,092
საერთაშორისო საავტომობილო გადაზიდვა		
გემის აგენტირება		
საწვავი	(42,148)	(62,791)
სარკინიგზო მომსახურება		
კომუნალური ხარჯი	(20,696)	(14,668)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,443)	(13,986)
დაზღვევა	(83,748)	(63,977)
მანქანის შეკეთების ხარჯი		
კომპიუტერის ხარჯები		
საკონსულტაციო ხარჯები	(38,642)	(40,869)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(55,740)	(244,793)
მივლინების ხარჯები	(2,097)	(3,742)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯები		
ქონების გადასახადი		(76)
დაცვის (GPS კონტროლის) ხარჯი		(559)
ელ. ენერგიისათვის გაწეული ხარჯი		
სულ	(1,627,930)	(1,733,120)

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(213,082)	512,108
სულ	(213,082)	512,108

შენიშვნა 14

ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
დარიცხული პროცენტი	88,494	76,307
სულ	88,494	76,307

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
მომსახურების მიწოდება:

	2021	2020
მეკავშირე საწარმო	81,405	113,056
სულ	81,405	113,056

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებულია მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულება, რომლის ღირებულება განსაზღვრულია საბაზრო ფასით

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2021	2020
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მეკავშირე საწარმო	167,126	129,757
სულ	167,126	129,757

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	852,087	717,330
სულ	852,087	717,330

კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და მოკლე დროში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე. მსოფლიოს ყველა ქვეყანა მოიცვა რამაც გავლენა იქონია ეკონომიკაზე, როგორც სტაბილურობის ისე კრიზისის თვალსაზრისით. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. საქართველოს ხელისუფლებამ დროულად მიმართა შეზღუდვებს და დააწესა რეგულაციები, კომპანიამ გაითვალისწინა ყველა მითითება და რეგულაცია, რის ფარგლებშიც გააგრძელა ეკონომიკური საქმიანობა.

კომპანია გეგმავს შექმნას საქმიანობის უწყვეტობის გეგმა, გაციფრულებაზე კი ყველაზე დიდ აქცენტები გაკეთდება. კომპანია გეგმავს მინიმუმადე დაიყვანოს თანამშრომლების და სხვა პირების ფიზიკური კონტაქტი, რასაც გაციფრულების საფუძველზე შეძლებს.

ზემოთ აღწერილის შემთხვევაში უნდა ითქვას რომ კორონა ვირუსს 2021 წლის ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე ბალანსშემდგომი მოვლენები არ განხორციელებულა.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დამფუძნებლის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს.