

შპს „ჯორჯიან ელვის გრუპი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	10
4. ანგარიშგების წარდგენა	10
5. ძირითადი საშუალებები.....	11
6. მარაგები.....	11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
10. შემოსავალი	13
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
12. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	14

შპს „ჯორჯიან ელოის გრუპი“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შპს ჯორჯიან ელოის გრუპი“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2014 წლის 30 ოქტომბერს, მისი ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში მანგანუმშემცველი შენადნობების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402005361. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონში, კ.ხეთაგუროვის ქ., N 5.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 1-ლ იანვარს კომპანიის მფლობელები იყვნენ შემდეგი:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MEMOCLAT INVESTMENTS LIMITED, კვიპროსი, , 314954	100.00%	100.00%

ფინანსური მდგომარეობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,771.00	658,751.00	7,290.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	338,873.00	1,787,555.00	157,159.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	22,726.00	5,685.00	3,399.00
მარაგები	1,712,650.00	688,297.00	1,837,865.00
მზა პროდუქცია	108,183.00	302,581.00	661,877.00
სხვა	1,604,467.00	385,716.00	1,175,988.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	51,038.00	84,976.00	2,905,391.00
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4,357.00	4,732.00	5,980.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2,050,239.00	2,238,818.00	2,697,939.00
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	4,188,654.00	5,468,814.00	7,615,023.00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	552,818.00	1,317,164.00	2,653,050.00
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6,824.00	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	193,278.00	-
მიღებული გრანტები	5,238,452.00	4,471,290.00	3,744,563.00
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	1,682,468.00	1,555,276.00	1,685,831.00
	7,480,562.00	7,537,008.00	8,083,444.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)	(468,421.00)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)	(468,421.00)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,188,654.00	5,468,814.00	7,615,023.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,134,058.00	3,225,264.00	4,911,104.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი)

ქაიკაძე ი.ე. კანკაძე



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	2,412,414.00	12,303,156.00
მომსახურების გაწვიდან	2,401,678.00	12,292,411.00
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	576.00
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	10,736.00	10,169.00
საწყისი მარაგები	(2,309,687.00)	(12,158,159.00)
მარაგების შესყიდვა	-	1,837,865.00
გადამუშავების დანახარჯები	-	11,008,591.00
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	102,727.00	144,997.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	26,572.00
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(126,422.00)	(329,854.00)
საპროცენტო შემოსავალი	(188,579.00)	(15,968.00)
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(147,686.00)	(195,199.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(232,564.00)	(848,795.00)
საოპერაციო მოგება	(695,251.00)	(1,363,244.00)
	(592,524.00)	(1,218,247.00)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან დ.	-	-
მიღებული დივიდენდები	(629,185.00)	(380,965.00)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპე	(2,005.00)	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1,223,714.00)	(1,599,212.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-	(127.00)
	(1,223,714.00)	(1,599,339.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		
გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,223,714.00)	(1,599,339.00)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(2,068,194.00)	(468,421.00)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',		
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(3,291,908.00)	(2,068,194.00)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი)

გაბრიელ ბ. კაკაბაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	651,461.00
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(649,980.00)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(649,980.00)	651,461.00
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	658,751.00	7,290.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,771.00	658,751.00

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი (მინდ.პირი)

უჩუაძე ვახტანგ



[Signature]

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი.

2019 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მიმოხილვა სამუშაო ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფსურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის

(ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას;

და
(დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწევისას აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

	თვე
ელექტროგადამცემის მოწყობილობები	150
შენობა/ნაგებობა	240
მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისათვის	60
ოფისის აღჭურვილობა	60
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	60
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	60
სატრანსპორტო საშუალებები	60
არამატერიალური აქტივები	84

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

არამატერიალური აქტივები.

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით). თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.6 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კომპანია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დაარსების დღიდან.

კომპანია ყოველთვიურად წარადგენს მოგების, დამატებული ღირებულების და საშემოსავლო გადასახადებს. წლიურად წარდგენას ექვემდებარება ქონების გადასახადი.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

2.8 მარაგები

შემენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში ტარდება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.9 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.10 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

2.11 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.12 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძწევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3 ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ანგარიშგების წარდგენა

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მეორედ წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. კომპანიის მიერ წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

5. ძირითადი საშუალებები .

	მიწა	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აჭდურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 01.01.2020	233,552	870,190	2,792,715	29,729	17,936	182,686	4,126,808
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020	233,552	870,190	2,792,715	29,729	17,936	182,686	4,126,808
დაგროვილი ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01. 2020	-	(202,883)	(1,538,083)	(17,215)	(13,970)	(115,839)	(1,887,989)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(60,161)	(121,899)	(1,674)	(521)	(4,324)	(188,579)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(263,044)	(1,659,982)	(18,889)	(14,491)	(120,163)	(2,076,569)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	233,552	667,307	1,254,632	(12,514)	(3,966)	(66,847)	2,238,818
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	233,552	607,146	1,132,733	10,840	3,445	62,523	2,050,239

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამები
ნაშთი 01.01. 2020	8,736
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ნაშთი 31.12. 2020	8,736
დაგროვილი ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	(4,004)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(379)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(4,379)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	4,732
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	4,357

7. მარაგი

	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
ნედლეული და მასალები	108,708	133,095
მზა პროდუქცია	108,183 -	302,580
სარემონტო მასალები	117,462 -	2,967
სხვა მარაგები	1,378,297 -	249,653
სულ მარაგები	1,712,650	668,297

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	338,873	1,795,290
სხვა მოთხოვნები	22,726	19,830
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(19,830)	(27,565)
	341,769	1,787,555

9. გადახდილი/გადასახდელი გადასახადები

	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	51,038	84,976
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	51,038	84,976

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
ფული სალაროში	500	391
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	110	19,160
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	8,161	639,199
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	8,771	658,751

11. სესხები

მიღებული სესხი	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
გრძელვადიანი სესხი	1.694,669	4,471,290
სულ გრძელვადიანი სესხი	1.694,669	4,471,290

მიღებული სესხი	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
მოკლევადიანი სესხი	-	193,278
სულ მოკლევადიანი სესხი	-	193,278

ფინანსური ხარჯი	31 დეკემბერი 2020
საპროცენტო ხარჯი	147,686
სულ ფინანსური ხარჯი	147,686

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2020	1-ლი იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,235,286	1,256,620
სახელფასო ვალდებულებები	6,824	60,544
გადასახდელი პროცენტები	3,543,783	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,785,893	1,317,164

13. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2,401,678
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-
შემოსავალი იჯარიდან	10,736
სხვა	-
სულ შემოსავალი	2,412,414

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

14. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2020
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,309,687
სულ თვითღირებულება	2,309,687

15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020
ტრანსპორტირების ხარჯი	-
საშუამავლო ხარჯი	172,049
დაფასოების ხარჯები	-
პროდუქციის დაზღვევის ხარჯები	-
სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	172,049

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020
შრომის ანაზღაურება	126,422
დაზღვევა	5,635
რემონტი	678
ცვეთა და ამორტიზაცია	188,579
საკონსულტაციო ხარჯი	-
მივლინების ხარჯი	-
კომუნალურები	11,637
სხვა საერთო ხარჯი	17,219
ქონების გადასახადი	25,346
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	375,516

შპს ჯორჯიან ელოის გრუპი ს.ნ. 402005361

დირექტორი (მინდ. პირი): კონსტანტინე კირვალიძე

