

შპს „ჯორჯიან ვენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ჯორჯიან ვენდინ გრუპ“-ის
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წლი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

გამიფვრები			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 086 112	1 117 267
		1 086 112	1 117 267
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	135 467	116 095
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	53 496	52 485
მარაგები	3	80 749	115 405
საგადასახადო აქტივი			
გადახდილი ავანსები	4	104 986	135 528
		374 698	419 513
მთლიანი აქტივები		1 460 810	1 536 780
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-160 851	-520 763
გადაფასების რეზერვი			
		-160 851	-520 763
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		929 096	950 192
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე			
		1 548 559	1 397 262
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		495 155	635 341
მოკლევადიანი ვალდებულებები		149 042	288 521
გადასახდელი ხელფასები		33 500	31 470
საგადასახადო ვალდებულებები		14 868	152 019
მთლიანი ვალდებულებები		692 565	1 107 351
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 460 810	1 536 780

გრიგოლ მგალობლიშვილი



დირექტორი

ს/კ 405136883

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

31,12,2017 31,12,2018

	გაშიფვრები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	7	1 086 112	1 117 267
ძირითადი საშუალებები			
		1 086 112	1 117 267
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	135 467	116 095
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	53 496	52 485
მარაგები	3	80 749	115 405
საგადასახადო აქტივი	4	104 986	135 528
გადახდილი ავანსები		374 698	419 513
		1 460 810	1 536 780
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-160 851	-520 763
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)			
გადაფასების რეზერვი		-160 851	-520 763
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		929 096	950 192
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		1 548 559	1 397 262
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		495 155	635 341
მოკლევადიანი ვალდებულებები		149 042	288 521
გადასახდელი ხელფასები		33 500	31 470
საგადასახადო ვალდებულებები		14 868	152 019
მთლიანი ვალდებულებები		692 565	1 107 351
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 460 810	1 536 780

გრიგოლ მგალობლიშვილი

დირექტორი

ს/კ 405136883

შპს „ჯორჯიან ვენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გამიჯვრები	
ამონაგები		2 982 115
თვითღირებულება		(1 565 485)
საერთო მოგება		1 416 630
ხელფასები		(744 051)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(311 449)
დარიცხული ცვეთა		(133 981)
იჯარა		(500 013)
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		(272 864)
საკურსო სხვაობა		(22 113)
ფინანსური ხარჯი		(64 935)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(359 912)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(359 912)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		(359 912)

გრიგოლ მგალობლიშვილი



დირექტორი

ს/კ 405136883

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

2018 წელი

	გამოფერები	
ამონაგები		2 982 115
თვითღირებულება		(1 565 485)
საერთო მოგება		1 416 630
ხელფასები		(744 051)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(311 449)
დარიცხული ცვეთა		(133 981)
იჯარა		(500 013)
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		(272 864)
საკურსო სხვაობა		(22 113)
ფინანსური ხარჯი		(64 935)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე		(359 912)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(359 912)
სხვა სრული შემოსავალი:		
გაცემული დივიდენტი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		(359 912)

გრიგოლ მგალობლიშვილი

დირექტორი

შპს „ჯორჯიან ვენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2018 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	135 467
--------------------------	---------

საოპერაციო საქმიანობა	(51 380)
მყიდველებიდან შემოსული ფული	3 461 927
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2 673 149)
გაცემული ხელფასი	(631 893)
გადახდილი გადასახადი	(208 265)
სხვა ხარჯები	
საინვესტიციო საქმიანობა	(42 124)
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(42 124)
შემოსავალი გაყიდული ძ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(74 132)
აღებული სესხი	260 490
დაბრუნებული სესხი	(121 423)
გადახდილი პროცენტები	(64 935)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	

ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(19 372)
--------------------------------------	----------

ფული პერიოდის ბოლოს	116 095
---------------------	---------

გრიგოლ მგალობლიშვილი



დირექტორი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2018 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	135 467
საოპერაციო საქმიანობა	(51 380)
მყიდველებიდან შემოსული ფული	3 461 927
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2 673 149)
გაცემული ხელფასი	(631 893)
გადახდილი გადასახადი	(208 265)
სხვა ხარჯები	
საინვესტიციო საქმიანობა	(42 124)
შემენილი ძირითადი საშუალებები	(42 124)
შემოსავალი გაყიდული მ/ს დან	
ფინანსური საქმიანობა	(74 132)
აღებული სესხი	260 490
დაბრუნებული სესხი	(121 423)
გადახდილი პროცენტები	(64 935)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
საკურსო სხვაობა	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(19 372)
ფული პერიოდის ბოლოს	116 095

გრიგოლ მგალობლიშვილი
დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	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)

გრიგოლ მგალობლიშვილი



დირექტორი

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	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)

გრიგოლ მგალობლიშვილი

დირექტორი

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.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“-ს წილის მფლობელები არიან: პაატა ტატურშავილი - 27%, ზვიად ყანჩაველი - 46 % და ხათუნა კერესელიძე 27 %.

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 საშუალებებად 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

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 საადრიცხვო 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 დაკავშირებული 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 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 შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის 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 გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და

- 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 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 გამოიანგარიშება 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, 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 (თვითღირებულების მუხლში),

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 ნაწილს, 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 განივთებული 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 მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ 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. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

შენიშვნა 1

ფულადი საშუალებები

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
ნაღდი ფული ლარებში	80 351	13 909
ნაღდი ფული ლარებში აპარატის მექანიზმში	53 657	82 696
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1 459	19 490
	<u>135 467</u>	<u>116 095</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან	53 496	90 085
იუმედო დებიტორების რეზერვი		(37 600)
	<u>53 496</u>	<u>52 485</u>

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

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „ჯორჯიან ენდინ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 3

მარაგები

	31.12.2017	31.12.2018
ყაყის აპარატები	14 093	24 848
მისტრალის აპარატები	33 299	43 165
თბილისის საწყობი	21 668	33 508
ქუთაისის საწყობი	1 949	2 372
ქობულეთის საწყობი	2 781	3 293
ფოთის საწყობი	1 129	843
რუსთავის საწყობი	3 599	3 730
ყაზბეგის საწყობი	2 231	3 646
	<u>80 749</u>	<u>115 405</u>

მარაგებიში წარმოდგენილია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონელი, კომპანიის გამოცდილებიდან გამომდინარე და შემდგომ პერიოდებში მარაგების ღირებულების ტესტირებამ გვაჩვენა რომ წლის ბოლოს არსებული მარაგი არ გაუფასურებულა.

შენიშვნა 4

გადახდილი ავანსები

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	104 986	135 528
	<u>104 986</u>	<u>135 528</u>

მიმწოდებელზე გადახდილ ავანსებში არის ძირითადი საშუალების შესაძენად გადარიცხული თანხები .

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>31.12.2018</u>
საკანცელარიო ხარჯები	1 028
კომპიუტერის ხარჯები	2 528
კომუნიკაციის ხარჯები	7 667
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	113 478
სადზღვევო ხარჯები	13 028
დარიცხული პირგასამტეხლოები	5 785
ტრასპორტირების ხარჯი	6 406
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	501
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	1 132
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	37 600
საგადასახადო ხარჯები	10 988
საბანკო ხარჯები	3 202
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	5 013
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	25 037
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	78 056
	311 449

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებების ცხრილი

ძირითადი საშუალებები	სატრანსპ. საშ	მანქ.დან .ინსტ	ავიჯი კომპტ.	არამატ. აქტივი	სულ	ძირითადი საშუალებები
31.დეკემბერი 2017	28400	1054113	1799	1800	1086112	31.დეკემბერი 2017
					0	
შემოსვლა	27428	172797	1697		201922	შემოსვლა
გადაფასება					0	გადაფასება
გასვლა		-36786			-36786	გასვლა
31 დეკემბერი 2018	55828	1190124	3496	1800	1251248	31 დეკემბერი 2018
					0	
ცვეთა და გაუფასურება	-7986	-125185	-810		-133981	ცვეთა და გაუფასურება
წმ.საბალანსო ღირებულებები	47842	1064939	2686	1800	1117267	წმ.საბალანსო ღირებულებე ბი
					0	
31.დეკემბერი 2017	28400	1054113	1799	1800	1086112	31.დეკემბერი 2017
31.დეკემბერი 2018	47842	1064939	2686	1800	1117267	31.დეკემბერი 2018

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 2019 წლის 27 სექტემბერს.

გრიგოლ მგალობლიშვილი



დირექტორი

შპს „ჯორჯიან ვენდინ გრუპ“
კომპანიის კაპიტალი

ფინანსური ანგარიშგება

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 2019 წლის 27 სექტემბერს.

გრიგოლ მგალობლიშვილი

დირექტორი