

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს ორჯ ჯორჯია ს/კ: 405085125 - კონსოლიდირებული		2018	2017
ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2018			
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		48,806	172,955
საეჭრო მოთხოვნები		369,889	124,819
გადახდილი ავანსები	8	777,575	796,711
მარაგები		6,131,794	5,466,264
სხვა	9	6,131,794	5,466,264
სხვა მიმდინარე აქტივები		184,035	438,077
ძირითადი საშუალებები	10	441,160	100,827
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		852,664	849,448
სულ აქტივები		8,805,923	7,949,101
ვალდებულებები			
საეჭრო ვალდებულებები	11	250,854	290,446
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,800	76,474
საგადასახადო ვალდებულებები			15,547
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,067,418	2,471,782
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	1,967,301	1,905,267
სხვა ვალდებულებები		4,520,694	2,137,566
სულ ვალდებულებები		7,809,067	6,897,082
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		3,229,506	2,616,245
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,600,810)	(1,439,643)
სხვა რეზერვები		(472,763)	
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		1,155,932	1,176,602
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		(159,076)	(124,583)
სულ საკუთარი კაპიტალი		996,856	1,052,019
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,805,923	7,949,101



შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 15.02.2018 - 31.12.2018

პერიოდისთვის

შპს ორჯ ჯორჯია ს/კ: 405085125 - კონსოლიდირებული
საქმიანობის შედეგები 2018

2018

საწყისი მარაგები		(5,466,264)
მარაგების შესყიდვა	3	(665,530)
საბოლოო მარაგები		6,131,794
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(91,871)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,197)
საპროცენტო ხარჯი :	5	(203,037)
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(87,964)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(443,747)
საოპერაციო მოგება		(443,747)
გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(63,370)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(507,117)
მოგება/(ზარალი)		(507,117)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(507,117)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(348,041)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		(159,076)
მოგება/(ზარალი)		(507,117)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,052,019
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		(7,200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(507,117)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		459,154
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		996,856

შპს „ორჯ ჯორჯია“-ს
დირექტორი ირაკლი ლომიძე

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,052,019
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	(7,200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(507,117)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	459,154
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	996,856



შპს „ორჯ ჯორჯია“-ს

დირექტორი ირაკლი ლომიძე

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ორჯ ჯორჯია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/02/2015). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გაგარინის II შესახვევი, N6, ბინა 9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	2018	2017	2016
შპს „თამარაშვილი ორჯ“	60%	60%	60%

შპს „თამარაშვილი ორჯ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 27/05/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაგარინის II შეს., N 6, ბ. 9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“ შპს „თამარაშვილი ორჯ“ -ის წილის მფლობელია 27/05/2016-დან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ორჯ ჯორჯია“-ს

დირექტორი ირაკლი ლომიძე



წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

შპს „ორჯ ჯორჯია“-ს
დირექტორი ირაკლი ლომიძე



ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ



მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.



სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.



მარაგების შესყიდვა

3

(665,530)

კომპანია სამშენებლო სამუშაოებისთვის ადგილობრივ ბაზარზე იძენს მარაგებს. წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგები წარმოების პროცესში ემატება დაუმთავრებელ მშენებლობას.

2018

დასაქმებულთა ანაზღაურება

4

(91,871)

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროზე დაფუძნებული სისტემით, საქართველოს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. სახელფასო ხარჯები მოიცავს როგორც ფიქსირებულ ასევე საბონუსე ანაზღაურებებს.

2018

საპროცენტო ხარჯი :

5

(203,037)

ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, ბანკის მიერ მოწოდებული საპროცენტო განაკვეთის თანახმად.

2018

იჯარის ხარჯი

6

(51,678)

სალიზინგო ხელშეკრულებით მიღებული მანქანა და მასზე დარიცხული საიჯარო ხარჯი.

2018

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

7

(63,370)

სავალუტო ოპერაციების გადაფასებიდან მიღებული სხვაობა მოგებასა და ზარალს შორის აღიარდება თვის ჭრილში სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად.



		2018	2017
გადახდილი ავანსები	8	777,575	796,711

სამშენებლო სამუშაოების პროცესში შესყიდულ მარაგზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე.

		2018	2017
სხვა	9	6,131,794	5,466,264

მომსახურების შესრულების პროცესში საჭირო საქონლისა და მარაგის ნაშთი პერიოდის ბოლოსთვის, აგრეთვე წარმოების პროცესზე აღრიცხული საქონლის ნაშთი.

		2018	2017
ძირითადი საშუალებები	10	441,160	100,827

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით . კომპანიის ბალანსზე ირიცხება უძრავი ქონება.

		2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11	250,854	290,446

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შესყიდული საქონელისა და მომსახურებებისგან.

		2018	2017
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	1,067,418	2,471,782

ადგილობრივი ბანკისგან ნასესხები თანხები ამერიკულ დოლარში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ასახულია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით ლართან მიმართებაში.

		2018	2017
სხვა ვალდებულებები	13	4,520,694	2,137,566



დამკვეთებისგან მიღებული საავანსო თანხები აღრიცხულია ბალანსში სხვა ვალდებულებების მუხლში.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 01 ოქტომბერს.



შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

შპს ორჯ ჯორჯია ს/კ: 405085125 - კონსოლიდირებული		2018	2017
ფინანსური მდგომარეობა 31.12.2018			
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		48,806	172,955
სავაჭრო მოთხოვნები		369,889	124,819
გადახდილი ავანსები	8	777,575	796,711
მარაგები		6,131,794	5,466,264
სხვა	9	6,131,794	5,466,264
სხვა მიმდინარე აქტივები		184,035	438,077
ძირითადი საშუალებები	10	441,160	100,827
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		852,664	849,448
სულ აქტივები		8,805,923	7,949,101
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	250,854	290,446
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,800	76,474
საგადასახადო ვალდებულებები			15,547
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	1,067,418	2,471,782
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	1,967,301	1,905,267
სხვა ვალდებულებები		4,520,694	2,137,566
სულ ვალდებულებები		7,809,067	6,897,082
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		3,229,506	2,616,245
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(1,600,810)	(1,439,643)
სხვა რეზერვები		(472,763)	
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		1,155,932	1,176,602
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		(159,076)	(124,583)
სულ საკუთარი კაპიტალი		996,856	1,052,019
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,805,923	7,949,101

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 15.02.2018 - 31.12.2018

პერიოდისთვის

შპს ორჯ ჯორჯია ს/კ: 405085125 - კონსოლიდირებული		2018
საქმიანობის შედეგები 2018		
საწყისი მარაგები		(5,466,264)
მარაგების შესყიდვა	3	(665,530)
საბოლოო მარაგები		6,131,794
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(91,871)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,197)
საპროცენტო ხარჯი :	5	(203,037)
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(87,964)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(443,747)
საოპერაციო მოგება		(443,747)
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(63,370)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(507,117)
მოგება/(ზარალი)		(507,117)
<u>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</u>		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(507,117)
<u>მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:</u>		
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(348,041)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		(159,076)
მოგება/(ზარალი)		(507,117)
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:</u>		
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,052,019
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		(7,200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(507,117)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		459,154
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		996,856

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,052,019
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	(7,200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(507,117)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	459,154
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	996,856

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ორჯ ჯორჯია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/02/2015). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, გაგარინის II შესახვევი, N6, ბინა 9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	2018	2017	2016
შპს „თამარაშვილი ორჯ“	60%	60%	60%

შპს „თამარაშვილი ორჯ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 27/05/2016). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაგარინის II შეს., N 6, ბ. 9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ლომიძე (01025019733)

შპს „შპს ორჯ ჯორჯია“ შპს „თამარაშვილი ორჯ“ -ის წილის მფლობელია 27/05/2016-დან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამოორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ

მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2018

მარაგების შესყიდვა	3	(665,530)
--------------------	---	-----------

კომპანია სამშენებლო სამუშაოებისთვის ადგილობრივ ბაზარზე იძენს მარაგებს. წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგები წარმოების პროცესში ემატება დაუმთავრებელ მშენებლობას.

		2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(91,871)

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროზე დაფუძნებული სისტემით, საქართველოს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. სახელფასო ხარჯები მოიცავს როგორც ფიქსირებულ ასევე საბონუსე ანაზღაურებებს.

		2018
საპროცენტო ხარჯი :	5	(203,037)

ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, ბანკის მიერ მოწოდებული საპროცენტო განაკვეთის თანახმად.

		2018
იჯარის ხარჯი	6	(51,678)

სალიზინგო ხელშეკრულებით მიღებული მანქანა და მასზე დარიცხული საიჯარო ხარჯი.

		2018
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	7	(63,370)

სავალუტო ოპერაციების გადაფასებიდან მიღებული სხვაობა მოგებასა და ზარალს შორის აღიარდება თვის ჭრილში სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად.

		2018	2017
გადახდილი ავანსები	8	777,575	796,711

სამშენებლო სამუშაოების პროცესში შესყიდულ მარაგზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე.

		2018	2017
სხვა	9	6,131,794	5,466,264

მომსახურების შესრულების პროცესში საჭირო საქონლისა და მარაგის ნაშთი პერიოდის ბოლოსთვის, აგრეთვე წარმოების პროცესზე აღრიცხული საქონლის ნაშთი.

		2018	2017
ძირითადი საშუალებები	10	441,160	100,827

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით . კომპანიის ბალანსზე ირიცხება უძრავი ქონება.

		2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11	250,854	290,446

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისგან შესყიდული საქონელისა და მომსახურებებისგან.

		2018	2017
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13	1,067,418	2,471,782

ადგილობრივი ბანკისგან ნასესხები თანხები ამერიკულ დოლარში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ასახულია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით ლართან მიმართებაში.

		2018	2017
სხვა ვალდებულებები	13	4,520,694	2,137,566

დამკვეთებისგან მიღებული საავანსო თანხები აღრიცხულია ბალანსში სხვა ვალდებულებების მუხლში.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 01 ოქტომბერს.