

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....3

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....9

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
		31/12/2018	1/1/2018
ძირითადი საშუალებები	3	1,180,267	1,203,202
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	4	482,000	482,000
		1,662,267	1,685,202
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული		-	-
ინსტრუმენტები	5	77,881	46,606
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	763,833	767,587
მარაგები	7	7,096	2,697
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		848,809	816,889
მთლიანი აქტივები		2,511,077	2,502,091
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,214,593	1,214,593
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		526,944	404,422
		1,741,537	1,619,015
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები	8	241,290	-
		241,290	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	90,540	571,318
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	399,844	269,973
საგადასახადო ვალდებულებები		37,865	41,785
		528,249	883,076
მთლიანი ვალდებულებები		769,539	883,076
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,511,076	2,502,091

დირექტორი
სერგია

ვიტალი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		31/12/2018	1/1/2018
ძირითადი საშუალებები	3	1,180,267	1,203,202
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	4	482,000	482,000
		1,662,267	1,685,202
მოკლევადიანი აქტივები		-	-
ფული და ფულთან გათანაბრებული	5		
ინსტრუმენტები		77,881	46,606
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	763,833	767,587
მარაგები	7	7,096	2,697
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		848,809	816,889
მთლიანი აქტივები		2,511,077	2,502,091
მთლიანი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		1,214,593	1,214,593
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		526,944	404,422
		1,741,537	1,619,015
ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სესხები	8	241,290	-
		241,290	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	8	90,540	571,318
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	399,844	269,973
საგადასახადო ვალდებულებები		37,865	41,785
		528,249	883,076
მთლიანი ვალდებულებები		769,539	883,076
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,511,076	2,502,091

დირექტორი
სერგია

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ვიტალი

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

- 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

**კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2018
ამონაგები	10	8,132,440
საერთო მოგება		8,132,440
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(7,433,945)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	12	(2,835)
სხვა ხარჯები	13	(175,823)
საოპერაციო მოგება		519,836
ფინანსური ხარჯი	14	(41,495)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(41,495)
მოგება დაბეგვრამდე		478,340
		-
მოგების გადასახადი	15	(50,818)
წმინდა მოგება		427,523
მთლიანი სრული შემოსავალი		427,523

დირექტორი

ვიტალი სერგია

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

5 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2018
ამონაგები	10	8,132,440
საერთო მოგება		8,132,440
სხვა შემოსავლები		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(7,433,945)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	12	(2,835)
სხვა ხარჯები	13	(175,823)
საოპერაციო მოგება		519,836
ფინანსური ხარჯი	14	(41,495)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(41,495)
მოგება დაბეგრამდე		478,340
მოგების გადასახადი	15	(50,818)
წმინდა მოგება		427,523
მთლიანი სრული შემოსავალი		427,523

დირექტორი



30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ვიტალი სერგია

5 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,214,593	404,422	1,619,015
წმინდა მოგება	-	427,523	427,523
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-
გაცემული დივიდენდი		(305,000)	(305,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,214,593	526,945	1,741,538

დირექტორი

ვიტალი სერგია

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,214,593	404,422	1,619,015
წმინდა მოგება	-	427,523	427,523
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	(305,000)	(305,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,214,593	526,945	1,741,538

დირექტორი

30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 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.. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 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.

ჯგუფს ასევე ჰყავს მეკავშირე საწარმო შპს „ნეტკორი“, რომელშიც ფლობს აქციების 35%.

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 ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 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 წყევტს 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.

2018 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „ჯი ეს ჯი ფრეით ფორვარდინგ“ – 100%

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 წარმოადგენს 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:

	31/12/2018	1/1/2018
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

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.

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

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

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

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

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

წლამდე 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 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 პერიოდში, 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. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხვავსი 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

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარ ი	ტრანსპორ ტი	არამატერია ლური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითა დი საშუალე ები	სულ
1 იანვარი 2018		871,230	24,416	27,357	295,028	5,524	6,807	1575	1,231,937
შემოსვლა	17,255	39,729	250	1,271	20,775	-	-	-	79,280
გასვლა		-	-	-	14,450	-	-	-	14,450
31 დეკემბერი 2018	17,255	910,959	24,666	28,628	301,353	5,524	6,807	1575	1,296,767
ცვეთა და გაუფასურება									
1 იანვარი 2018		-	(3,512)	(3,146)	(21,841)		-	(235)	(28,734)
პერიოდის ცვეთა		(44,058)	(4887)	(5,662)	(33,171)	(828)	(1,027)	(235)	(89,868)
გასვლა					(2,100)				(2,100)
31 დეკემბერი 2018		(44,058)	(8,399)	(8,808)	(52,912)	(828)	(1,027)	(470)	(116,502)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2018		871,230	20,904	24,211	273,187	5,524	6,807	1,339	1,203,202
31 დეკემბერი 2018	17,255	866,901	16,267	19,820	248,438	4,696	5,780	1,103	1,180,267

4. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

	31/12/2018	01-01-18
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	482,000	482,000
სულ	482,000	482,000

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2018	01-01-18
ფული საბანკო ანგარიშებზე	77,881	46,606
სულ	77,881	46,606

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2018	01-01-18
სავაჭრო მოთხოვნები	763,833	767,587
სულ	763,833	767,587

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

7. მარაგები

	31/12/2018	01-01-18
მარაგები	7,096	2,697
სულ	7,096	2,697

8. სესხები

	31/12/2018	01-01-18
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხი	241,290	0
	241,290	0
	241,290	0
მოკლევადიანი		
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	90,540	571,318
	90,540	571,318
სულ სესხები	331,830	571,318

საბანკო სესხს მიეკუთვნება სს „საქართველოს ბანკი“-სგან 2016 წლის 21 ივლისს აღებული გრძელვადიანი სესხი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7.8%-ს. დაფარვის ვადა 2020 წლის 13 აგვისტო. კომპანიას სესხი დაუმტკიცდა ჯამურად 345,000\$-ის ოდენობით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2018	01-01-18
სავაჭრო ვალდებულებები	399,844	269,973
სულ	399,844	269,973

10. ამონაგები

	2018
ამონაგები გადაზიდვებიდან	8,073,716
ამონაგები იჯარიდან	58,724
სულ	8,132,440

11. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები

2018

სხვა ხარჯები	
შრომის ანაზღაურება	
აწონვის ხარჯი	
გადატვირთვის ხარჯი	
შიდა საავტომობილო გადაზიდვა	
საერთაშორისო საზღვაო გადაზიდვა	
სატერმინალ მომსახურება	
კონტეინერის ტვირთის შენახვა	
კონტეინერის ტვირთის მოცდენა	
საიჯარო ქირა	
საერთაშორისო საავტომობილო გადაზიდვა	1094935
გემის აგენტობა	
სარკინიგზო მომსახურება	
კომუნიკაციის ხარჯები	
დაზღვევა	507
მანქანის შეკეთების ხარჯი	
კომპიუტერის ხარჯები	
საკონსულტაციო ხარჯები	
ცვეთა და ამორტიზაცია	
მივლინების ხარჯი	
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯები	
ქონების გადასახადი	9141
დაცვის (GPS კონტროლის) ხარჯი	1,322
ელ ენერგიისათვის გაწეული ხარჯი	1,611
სულ ზოგად ადმინისტრაციული ხარჯები	7,433,945

12. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2018

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	2,835
სულ	2,835

13. ფინანსური ხარჯი

2018

საპროცენტო ხარჯი	41,495
სულ	41,495

შპს „ჯორჯიან სერვის გრუპი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

14. მოგების გადასახადი

	2018
დამფუძნებელზე განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი	50,818
სულ	50,818

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი შეადგენდა 312,840 ლარს.