

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჯნს ჯორჯია (ს/კ: 415082145)

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

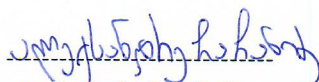
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

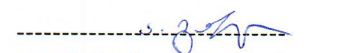
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ჯნს ჯორჯია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2018 წლის 31 დეკემბერი (ლარი)	2017 წლის 31 დეკემბერი (ლარი)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	177,117	113,198
არამატერიალური აქტივები	2,828	-
დეპოზიტები მოკავშირე საწარმოებში	936,810	648,050
	1,116,755	761,248
მოკლევადიანი აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,686,464	1,154,723
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3,131,699	693,836
	6,818,163	1,848,559
სულ აქტივები	7,934,918	2,609,807
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	4,637,934	1,805,048
	4,638,034	1,805,148
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,296,884	804,659
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	7,934,918	2,609,807


ალექსანდრე ჩაჩანიძე
დირექტორი

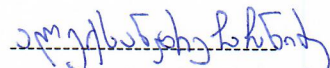

ალექსანდრე გაფრინდაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

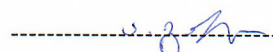
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ჯნს ჯორჯია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2018, ლარი
შემოსავლები	28,979,102
გაწეული დანახარჯი	(24,025,589)
საერთო მოგება	4,953,513
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(989,546)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32,502)
კურსთაშორისი მოგება/ზარალი	(10,400)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი	(7,931)
მოგება დაბეგვრამდე	3,913,134
მოგების გადასახადის ხარჯი	(162,037)
სულ წლის მოგება და სრული შემოსავალი	3,751,097


ალექსანდრე ჩაჩანიძე
დირექტორი


ალექსანდრე გაფრინდაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

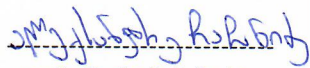
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ჯნს ჯორჯია

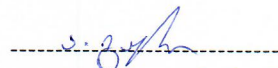
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	100	1,805,048	1,805,148
2018 წლის მოგება	-	3,751,097	3,751,097
გადახდილი დივიდენდი	-	(918,211)	(918,211)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	100	4,637,934	4,638,034



ალექსანდრე ჩაჩანიძე
დირექტორი



ალექსანდრე გაფრინდაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს ჯნს ჯორჯია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება დაბეგვრამდე 3,913,134

კორექტირებები:

ცვეთა და ამორტიზაცია 32,502

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (2,531,741)

ცვლილება გადახდილ დეპოზიტებში (288,760)

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში 2,492,225

ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან 3,617,360

გადახდილი მოგების გადასახადი (162,037)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 3,455,323

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა (96,107)

არამატერიალური აქტივების შეძენა (3,142)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან (99,249)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

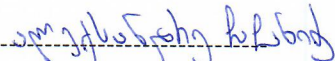
გადახდილი დივიდენდები (918,211)

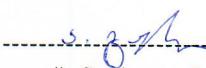
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (918,211)

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (2018) 2,437,863

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში (2018) 693,836

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს (2018) 3,131,699


ალექსანდრე ჩაჩანიძე
დირექტორი


ალექსანდრე გაფრინდაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 კიბითაღი საქმეიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

მპს ჯნს ჯორჯია დაფუძნდა 2011 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ.# 12. კომპანიას აქვს ოფისები თბილისსა და ფოთში. კომპანია ახორციელებს საგზაო, სარკინიგზო და საზღვაო საკონტეინერო ტრანსპორტირებას. კომპანიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 19 თანამშრომელი.

2 შიდაგენის საფუძველი

2.1 ბანცხაღება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკოტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შიდაგენების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

3.2

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

კომპიუტერული ტექნიკა	- 5-7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 7-10 წელი
არამატ. აქტივი	- 10 წელი

3.4

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.5

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი,

გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.6

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი წარმოიქმნება მომსახურების შესრულებიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული, კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების მიწოდებით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

3.7

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფულადი სახსრები მოიცავენ ფულს საბანკო ანგარიშებზე (კომპანია ნაღდი ფულით ოპერაციებს არ ახორციელებს).

4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	31.12.2017 საბალანსო ღირებულება	2018 წ. შემოსვლა	2018 წ. გასვლა	2018 წ. დარიცხული ვვეთა	31.12.2018 საბალანსო ღირებულება
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10,996	16,763	-	8,651	19,108
კომპიუტერული ტექნიკა	9,384	7,410	-	5,206	11,588
მსუბუქი ავტომობილები	92,818	71,934	-	18,331	146,421
ჯამი	113,198	96,107	-	32,188	177,117

5 საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საგაჭრო მოთხოვნების ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. საგაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

საგაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 14-90 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. 365 დღეს გადასცილდა საგაჭრო მოთხოვნები 7931 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

6 2018 წ. აღმინისტრაციული ხარჯები (ლარი)

შრომის ანაზღაურება	815,410
საიჯარო ქირა	79,652
ოფისის ხარჯები	38,424
ტელეკომუნიკაცია	15,278
მივლინების ხარჯები	32,570
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3,546
სარეკლამო ხარჯები	3,200
სხვა საგადასახადო ხარჯები	1,466
ჯამი	989,546

7 კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)

მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან მოთხოვნებზე:	15,270
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან ვალდებულებებზე:	(25,670)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან:	(10,400)