

შპს „ჯორჯიან მეტიზი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>3</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>4</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>5</i>

შპს “ჯორჯიან მეტიზი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	6 647	52 239
გადახდილი ავანსები	7	2 227	550
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	196 386	696 177
სავაჭრო მოთხოვნები	9	263 874	349 962
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	25 611	189 374
სულ მიმდინარე აქტივები	-	494 746	1 288 302
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	176 903	138 996
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	26 418	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	203 321	138 996
სულ აქტივები	-	698 067	1 427 298
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	355 153	572 425
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	14	7 060	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	27 457	95 624
მოკლევადიანი სესხები	16	851 159	1 126 034
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	1 240 829	1 794 083
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		75 874	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(618 636)	(366 785)
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	(542 762)	(366 785)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	698 067	1 427 298

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

შპს "ჯორჯიან მეტიზი"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	6 647	52 239
გადახდილი ავანსები	7	2 227	550
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	196 386	696 177
სავაჭრო მოთხოვნები	9	263 874	349 962
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	25 611	189 374
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	-	<u>494 746</u>	<u>1 288 302</u>
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	176 903	138 996
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	26 418	-
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	-	<u>203 321</u>	<u>138 996</u>
<u>სულ აქტივები</u>	-	<u>698 067</u>	<u>1 427 298</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	355 153	572 425
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	14	7 060	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	27 457	95 624
მოკლევადიანი სესხები	16	851 159	1 126 034
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	-	<u>1 240 829</u>	<u>1 794 083</u>
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი		75 874	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(618 636)	(366 785)
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	-	<u>(542 762)</u>	<u>(366 785)</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	-	<u>698 067</u>	<u>1 427 298</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:



სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2018</u> <u>წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	- 17	8 155 838
სხვა საწარმოო შემოსავლები		-
<u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u>	-	<u>8 155 838</u>
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(7 364 386)
პერსონალის დანახარჯი	18	(859 472)
იჯარის ხარჯი	18	(117 358)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(32 319)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		-
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	(22 967)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(73 612)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>	-	<u>(8 470 115)</u>
<u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	-	<u>(314 277)</u>
ფინანსური დანახარჯები	19	(64 968)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან და		
გადაფასებებიდან		(26 964)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		154 357
-	-	<u>62 426</u>
<u>მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ</u>		
<u>მუხლებამდე</u>	-	<u>(251 851)</u>
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის		
მოგება		-
<u>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</u>	-	<u>(251 851)</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	17	8 155 838
სხვა საწარმოო შემოსავლები	-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	8 155 838
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(7 364 386)
პერსონალის დანახარჯი	18	(859 472)
იჯარის ხარჯი	18	(117 358)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(32 319)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	(22 967)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(73 612)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(8 470 115)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	(314 277)
ფინანსური დანახარჯები	19	(64 968)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან და	-	-
გადაფასებებიდან	-	(26 964)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	154 357
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ	-	62 426
მუხლებამდე	-	(251 851)
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის	-	-
მოგება	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	(251 851)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(366 785)	-	(366 785)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	75 874	-	-	75 874
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(251 851)	-	(251 851)
განაწილებული დივიდენდი	-			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75 874	(618 636)	-	(542 762)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(366 785)	-	(366 785)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	75 874	-	-	75 874
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(251 851)	-	(251 851)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75 874	(618 636)	-	(542 762)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან მეტიზი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 402025580, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2015 წლის 24 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ. №71, ბ. №31.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა რკინა-კაველით, წყალგაყვანილობის და გასათბობი მოწყობილობებით და ინვენტარით. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

„კომპანიის“ დირექტორი და 50% წილის მფლობელი არის ვეფხია აფციაური (პ/ნ 16001005168);

ხოლო დარჩენილი 50% წილის მფლობელია მარინა ცისკარავა (პ/ნ 35001051369) ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 15 იანვარს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური

ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) „კომპანიის“ მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი. „კომპანია“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაზე დაყრდნობითაც მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი „კომპანიისთვის“ არის 2018 წლის 1 იანვარი.

b) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ე) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	4-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-10
სატრანსპორტო საშუალებები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების

შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ

აქტივებში, რომელიც „კომპანია“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა,

ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

f) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუმცა, ინვესტიციები, რომლებისთვისაც არსებობს გამოქვეყნებული კოტირებული ფასი, აღრიცხება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ასახვით, როდესაც ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა აქციონერის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ და აისახება, როგორც სხვა შემოსავალი.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

h) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების

აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

k) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

m) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. 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 დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი

2018

2017

ფული სალაროს ანგარიშზე

ნაღდი ფული სალაროში

6538,57

41413,06

ფული საბანკო ანგარიშზე

ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში

102,05

10754,69

ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში

6,61

71,03

სულ

6 647,23

52 238,78

შენიშვნა 7

გადახდილი ავანსები

2018

2017

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2 227,46

550,00

სულ

2 227,46

550,00

შენიშვნა 8

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

2018

2017

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

85228,89

696083,48

საწვავი

149,99

93,65

ნედლეული და მასალები

822,95

-

სხვადასხვა წარმოება

110183,69

სულ

196 385,52

696 177,13

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018

2017

სავაჭრო მოთხოვნები- ნეტო

263874,47

349962,36

სულ

263 874,47

349 962,36

შენიშვნა 10

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

2018

2017

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ

25 611,34

189373,68

სულ

25 611,34

189 373,68

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების
მოძრაობის ანგარიში

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 246	8 613	2 288	28 601	104 739	152 487
შემოსვლა 2018 წელს	51 326	3 416	5 945		188	60 875
გასვლა 2018 წელს	-		-	-		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	59 572	12 029	8 233	28 601	104 926	213 361
ცვეთა გაუფასურება						
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(300)	(702)	(19)	(2 002)	(10 467)	(13 491)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(1 257)	(1 269)	(471)	(1 080)	(18 890)	(22 967)
გასვლა						-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1 557)	(1 971)	(490)	(3 082)	(29 358)	(36 458)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017 წელი	7 946	7 911	2 269	26 599	94 271	138 996
31 დეკემბერი 2018 წელი	58 015	10 058	7 743	25 519	75 569	176 904

შენიშვნა 12

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

წილი მეკავშირე საწარმოში

სულ

2018	2017
26 418,00	-
<u>26 418,00</u>	<u>-</u>

შენიშვნა 13

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო ვალდებულებები

სულ

2018	2017
355 153,34	572 424,60
<u>355 153,34</u>	<u>572 424,60</u>

შენიშვნა 14

შრომით საქმიანობის გასამრჯელოები

ვალდებულებები პერსონალთან

სულ

2018	2017
7 060,00	-
<u>7 060,00</u>	<u>-</u>

შენიშვნა 15

საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულება

სულ

2018	2017
27 457,01	95 624,12
<u>27 457,01</u>	<u>95 624,12</u>

შენიშვნა 16

მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხი

2018	2017
<u>851 158,80</u>	<u>1 126 033,90</u>

შპს “ჯორჯიან მეტიზი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 17

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

2018

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

8 155 837,99

სულ ჯამი

8 155 837,99

შენიშვნა 18

საოპერაციო ხარჯები

2018

გამოყენებული ნედლეული და მასალა თვითღირებულება

7 364 386,42

შრომითი გასამრჯელო

859 471,66

საიჯარო ქირა

117 358,13

სატრანსპორტო ხარჯი

32319,36

ცვეთა და ამორტიზაცია

22967,42

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

კომპიუტერის ხარჯი

140,68

საგადასახადო ხარჯი

1 968,42

სამეურნეო ხარჯი

33 260,76

ავტომობილის ხარჯი

9 992,92

საკანცელარიო ხარჯი

4 114,49

საბანკო ხარჯი

9 537,89

მომსახურების ხარჯი

11 483,00

კომუნიკაციის ხარჯი

3 114,12

სულ

73 612,28

შენიშვნა 19

ფინანსური დანახარჯი

2018

საპროცენტო ხარჯი

64 967,79

სულ

64 967,79

შპს “ჯორჯიან მეტიზი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 20

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული აქვს შემდეგი ოპერაციები:

	საქონლის რეალიზაცია	საქონლის შესყიდვა	მომსახურების შესყიდვა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების თანხები ასახულია კრედიტორული დავალიანების ნაშთში	
	2018	2018	2018	2018	2017
ევრაზ სტილი	131,949	1,886,795		238,290	-
ს.გ	180		102,706	68,544	34,622

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

შპს "ჯორჯიან მეტიზი"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 20

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული აქვს შემდეგი ოპერაციები:

	საქონლის რეალიზაცია	საქონლის შესყიდვა	მომსახურების შესყიდვა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების თანხები ასახულია კრედიტორული დავალიანების ნაშთში	
	2018	2018	2018	2018	2017
ვერაზ სტილი	131,949	1,886,795		238,290	-
ს.გ	180		102,706	68,544	34,622

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

