

შპს “ბასსიანი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმედებები	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	9
4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12
5. სავაჭრო მოთხოვნები	12
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. არამატერიალური აქტივები	13
9. კრედიტორული დავალიანება	14
10. სესხები და პროცენტები	14
11. შემოსავლები	14
12. შრომის ანაზღაურების ხარჯი	14
13. საოპერაციო ხარჯები	14
13. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი ცვლილებები	15

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასსიანის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ემედეგების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

17 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019 9	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	4	217,835	23,234	224,572
საგაჭრო მოთხოვნები	5	96,520	115,302	211,735
გადახდილი ავანსები		144,108	52,154	52,572
საგადასახადო აქტივი			0	0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	91,637	123,374	94,896
ძირითადი საშუალებები	7	516,957	645,461	682,767
არამატერიალური აქტივები	8	2,372	2,809	2,843
სულ აქტივები		1,069,429	962,334	1,269,385
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	9	206,597	224,144	290,830
საგადასახადო ვალდებულებები		27,892	30,919	59,513
გადასახდელი ხელფასები			0	0
მიღებული სესხები	10		202,251	669,826
სხვა ვალდებულება	10	220,721	198,657	157,806
სულ ვალდებულებები		455,210	655,971	1,177,975
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		218,000	218,000	0
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		396,219	88,363	91,410
სულ კაპიტალი		614,219	306,363	91,410
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,069,429	962,334	1,269,385

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	11	1,324,171	991,216
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(551,768)	(440,787)
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	11	1,835,783	1,642,144
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი		(1,033,705)	(891,248)
სხვა შემოსავლები	11	4201	40,460
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	12	(403,680)	(405,509)
საიტარო მომსახურების ხარჯი		(266,741)	(242,241)
ცვეთის ხარჯი		(183,554)	(172,307)
საპროცენტო ხარჯი		(22,065)	(40,851)
ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი		(13,764)	(16,810)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი			(66,559)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(381,020)	(398,888)
მოგება დაბეგვრამდე		307856	(1,380)
მოგების გადასახადი			1667
პერიოდის მოგება/ზარალი		307856	(3,047)
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		307856	(3,047)

ს. ს. ს.

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

ა. ხ/კ

მთავარი ბუღალტერი

ლია ღიასამიძე

ლ. ღიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	218000	88363	-	306,363
წმინდა მოგება/ზარალი	-	307856	-	307,856
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	218,000	396219	-	614,219

დირექტორი

აკაკი ხურციძე

ა. ხ/კ

მთავარი ბუღალტერი

ლია ღიასამიძე

ლ. ღიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

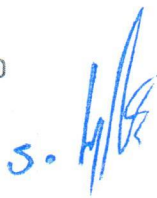
თანხა მოცემულია ლარში

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,595,856	3,129,694
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,298,467)	(2,135,557)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(307,269)	(312,030)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(555,556)	(475,108)
სხვა შემოსავლები	2,051	31,389
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	436613	238,388
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(31,978)	(106,782)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(31,978)	(106,782)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	45,980	59,973
სესხის დაფარვა	(248,231)	(594,107)
პარტნიორთა შენატანები	-	218,000
გაცემული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(202,251)	(316,134)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(202,384)	(184,528)
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	(7,783)	(16,810)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	23,234	224,572
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	217,835	23,234

5. 4/15

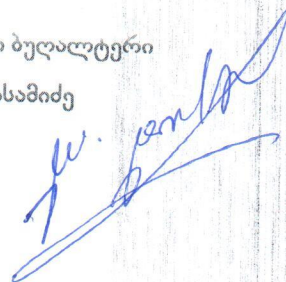
დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბასსიანი" შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული საგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405155889. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკლუბო მომსახურების გაწევა. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. მოსაშვილის ქ. #7/7. ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, წერეთლის ქ. #2.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- აკაკი ხურციძე (60002002566) - 50.00%;
- ნიკო ნიკოლაძე (01017027643) - 10.00%;
- ნათია ორაშვილი (01026011193) - 10.00%;
- ზვიად გელბახიანი (01024062840) - 10.00%;
- ივანე გეთია (01009020847) - 10.00%;
- ვახტანგი გოცაძე (01020003576) - 10.00%;

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის შემდგომ (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესაძარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და ვარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,8677	3,2095

5. 4/15

3.2 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სასცენო ტექნიკა და აღჭურვილობა 5-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.6 არამატერიალური აქტივები

5. 

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.8 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9 იჯარა

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

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

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, საღაზღვეო 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), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით,

S. H/K

კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.11 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3.14 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	217,859	13 647	199 045
ეროვნული ვალუტარეზიდენტ ბანკში	(23,94)	5 024	23 131
დოლარი რეზიდენტ ბანკში		3 853	2 396
ევრო რეზიდენტ ბანკში		710	-
სულ ფულადი სახსრები და	217 835	23 234	224 572

5. 11/12

ექვემოთაღნიშნული:

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	96,520	115,302
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	96,520	115,302

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელისგან და ასევე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებისგან.

	31.12.2019	01.01.2019
საქონელი	53709	90906
მასალები	25460	20001
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12,049	12467
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	91,637	123,374

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	1000 ლარზე ქვემოთ ლირ-ბის ძირ საშუალება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური ქატივები	სხვა 2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სულ
ბალანსი 01.01.2018	-	-	594127	22688.01	53675.72	2912.45	197544.85	868035.08
შეძენა	-	-	109076.77	-	25889.82	-	-	134966.59
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2018	-	-	703203.27	22688.01	79565.54	2912.45	197544.85	1003001.67
შეძენა	-	-	18318.21	-	169.49	-	36125.25	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	-	721521.48	22688.01	79735.03	2912.45	233670.1	1057614.62
ცვეთა								
ბალანსი 01.01.2018	-	-	118504.03	3598.24	11937.34	69.12	51228.68	185337.41
ცვეთა	-	-	135534.73	4470.15	13208.11	34.56	21947.38	175194.93
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-

ს. ს. ს.

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ბალანსი 31.12.2018	-	-	254038.76	8068.39	25145.45	103.68	73176.06	360428.66
ცვეთა	-	-	138041.57	4470.2	13239.2	436.92	27366.2	183117.17
ჩამონერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	-	-	392080.33	12538.59	38384.65	540.6	100542.26	543545.83
ბალანსი 01.01.2018			475623	19090	41738	2943	146316	685610
ბალანსი 31.12.2018	-	-	449164.51	17508	54420.09	2808.77	124368.79	648270
ბალანსი 31.12.2019	-	-	329441.15	13038	41350.38	2371.85	133127.8	519329

8. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2019	230	2 682	2,912
შეძენა	-	-	-
ჩამონერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2019	230	2,682	2,912
ცვეთა			
ბალანსი 01.01.2019	103	-	103
ცვეთა	34.56	402.35	540.6
ჩამონერა			
ბალანსი 31.12.2019	138.24	402.36	540.6
ბალანსი 01.01.2019	127	2.682	2809
ბალანსი 31.12.2019	92	2279.65	2371.85

9. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	01.01.2019
საფაქრო ვალდებულებები	206,596	224,144
სულ კრედიტორული დავალიანება	206,596	224,144

10. მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები

	31.12.2018	01.01.2019
აკაკი ხურციძე (ლარი)	-	121,847
აკაკი ხურციძე (ევრო)	-	80,404
გადასახდელი პროცენტები	220,721	198,656
სულ მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები:	220,721	400907

კომპანიას სესხი აღებული აქვს დირექტორის და ამავე დროს 50%-იანი წილის მფლობელი აკაკი ხურციძისაგან ქართულ ლარში (სესხის დაფარვის ვადა 31.12.2019) და ევროში (სესხის დაფარვის ვადა 31.12.2019). სესხზე რიცხული სარგებელი ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 17,32 %-ს, ხოლო ევროში 10,19

ა. მ. მ.

%-ს. კომპანიას ასევე სესხი აღებული ჰქონდა შპს „ჰიპოკრატესგან“ ეროვნულ ვალუტაში 17,32 %-იანი განაკვეთით, რომელიც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში დაფარა.

11. შემოსავლები

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	1,324,171	991,216
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	1,835,783	1642144
სხვა შემოსავლები	4152	40,460
სულ შემოსავლები:	3,164,155	2,673,820

12. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2019	2018
მენეჯმენტის ანაზღაურება	367348	371,504
დანარჩენი თანამშრომლების ანაზღაურება	36331	34,005
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	403,680	405,509

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019
დაზღვევა	6,419
მომსახურება	8,926
კომპიუტერული ხარჯი	9,520
ელექტრო ენერგია	47,522
სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ხარჯი	70
საკანცელარიო	433
წარმომადგენლობითი ხარჯი	26,991
წყლის ხარჯი	10,908
საკომისიო	49,162
სხვადასხვა გადასახადი	221,068
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	381,020

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ახალი კორონავირუსის - COVID-19-ის გავრცელებამ და აღნიშნულის გამო შექმნილმა მდგომარეობამ არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. საზოგადოებრივი უსაფრთხოების უზრუნველყოფის და მოსახლეობის სიცოცხლისა და ჯანმრთელობისათვის მოსალოდნელი საფრთხის შემცირების მიზნით საქართველოს ხელისუფლების, მიერ მიღებულმა ზომებმა უშუალოდ იმოქმედა თითქმის ყველა ტიპის ბიზნესზე, მათ შორის გასართობი კლუბების საქმიანობა საერთოდ შეჩერდა.

გემოაღნიშნულმა, თავის მხრივ, ბუნებრივია, წარმოშვა ლეგიტიმური კითხვები კომპანიაში მოსალოდნელი შემოსავლების, ხარჯების ოპტიმიზაციის და არსებული შრომით ურთიერთობების შესახებ.

მიუხედავად იმისა, რომ საბოლოო შეფასება შეუძლებელია, ვირუსის გავრცელების შედეგად გამოწვეული უარყოფითი ეკონომიკური გავლენა არსებითი იქნება და შემოსავლის უდიდესი ნაწილის შემცირება მიმდინარე წელს გარდაუვალია.

5. 4/15

ზემოაღნიშნულის გამო, ჩვენი ვარაუდით კომპანიის 2020 წლის შემოსავლები 75%-ზე მეტით შემცირდება. აქვე ხაზგასასმელია, რომ ახლა შეუძლებელია იმაზე საუბარი, თუ ზუსტად ციფრობრივი გამოხატულებით რა გავლენა ექნება კრიზისს ჩვენს საქმიანობაზე და ვერ განესაზღვრავთ რა დრო დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას, ვინაიდან ასეთი გლობალური სახის ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ჩვენი კომპანიის და ქართული ბიზნესის ისტორიაში და ჩვენს კორპორატიულ გამოცდილებას მსგავსი შემთხვევა არ ახსოვს.

როგორც ცნობილია, საქართველოში გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შედეგად, 2020 წლის 23 მარტს დაწესებული შეზღუდვებით ბიზნეს-საქმიანობის განხორციელება, გამოწვევების გარდა, სრულად აიკრძალა, ნაწილს შეეზღუდა, მათ შორის საქმიანობის განხორციელება დასაშვები გახდა მხოლოდ დისტანციურად. მოცემულ პირობებში, ვინაიდან კლუბის საქმიანობა სრულად აიკრძალა, კომპანია იძულებული გახდა თანამშრომლებთან განხორციელებინა პრომოთი ურთიერთობების დროებითი შეჩერება.

მთავრობის მხრიდან, მიმდინარე ეპიდემის ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის უფრო მეტად აქტიური პროგნოზირების გაკეთების შემდეგ, ასევე, ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნის გარკვეული პერიოდიდან, კომპანია შეძლებს, რომ უკეთ მოახდინოს პრიორიტეტების გამოკვეთა და საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია.

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი და იმედისმომცემია, რომ 2020 წლის 27 აპრილიდან ეტაპობრივად დაიწყო ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნა. მიგვაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკისათვის, უფრო მიზანშეწონილია გაიზარდოს საწარმოების კონტროლის ხარისხი და აღნიშნულ კონტროლთან დაკავშირებული ხარჯები, ვიდრე, პრევენციის მიზნით, გაგრძელებულიყო საწარმოების საქმიანობის შეჩერება, რომელიც უფრო მეტად გამოიწვევდა ღირებულების და დოვლათის შექმნის პროცესის პარალიზებას, დასაქმებულთა საბოლოოდ დათხოვნას და შემოსავლების დაკარგვას მთლიან ეკონომიკაში.

როგორც უკვე აღენიშნეთ საქართველოს მთავრობის განცხადებით 2020 წლის 27 აპრილიდან დაიწყო ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნა, რომელიც ხორციელდება ეტაპობრივად. ყოველ შემდგომ ეტაპზე გადასვლა დამოკიდებული იქნება ეპიდემიოლოგიური ვითარების ანალიზზე. ვიმედოვნებთ მოცემულ პირობებში გასართობ კლუბებს მიეცემა მუშაობის გაგრძელების საშუალება. შემუშავებული გეგმა მნიშვნელოვანია კომპანიისათვის, რათა პირველ რიგში, შენარჩუნებული იქნას ყველა თანამშრომელი და მოხდეს ბიზნესის გამოჯანსაღების პროცესის დაწყება. ყოველივე ეს საფუძველს მოგვცემს მომავალში განსახორციელებელი დეტალური გეგმის შემუშავებაში.

ს. ხ/ს

გ. ჯიქია