

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2019	12/31/2018	01/01/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,398,263	1,271,207	546,574
		2,398,263	1,271,207	546,574
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	930,074	261,473	65,853
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	454,539	467,234	2,277,922
მარაგები	7	9,001	9,883	27,933
		1,393,615	738,590	2,371,708
მთლიანი აქტივები		3,791,878	2,009,797	2,918,282
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		117,110	309,985	386,713
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,791,519	1,018,759	221,692
		1,908,629	1,328,744	608,405
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,343,409	296,017	171,939
		1,343,409	296,017	171,939
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	362,553	227,024	36,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	149,035	124,075	2,086,306
საგადასახადო ვალდებულებები		-	28,050	15,463
გადასახდელი პროცენტი		28,251	5,887	-
		539,839	385,036	2,137,938
მთლიანი ვალდებულებები		1,883,248	681,053	2,309,877
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,791,878	2,009,797	2,918,282

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

24 სექტემბერი 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	10	6,848,500	2,575,292
თვითღირებულება	11	(5,200,428)	(1,471,925)
საერთო მოგება		1,648,072	1,103,368
სხვა შემოსავლები		79,831	21,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(560,406)	(261,517)
მიწოდების დანახარჯები	13	(86,440)	(30,708)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(148,542)	(3,411)
სხვა ხარჯები		(45,617)	(12,778)
საოპერაციო მოგება		886,898	816,711
ფინანსური ხარჯი		(106,418)	(19,644)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(106,418)	(19,644)
მოგება დაბეგვრამდე		780,480	797,067
მოგების გადასახადი		(7,720)	-
წმინდა მოგება		772,760	797,067
მთლიანი სრული შემოსავალი		772,760	797,067

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

24 სექტემბერი 2020 წელი

თბილისი, საქართველო

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	386,713	221,692	608,405
წმინდა მოგება	-	797,067	797,067
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(76,728)	-	(76,728)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(76,728)	797,067	720,339
2018 წლის 31 დეკემბერი	309,985	1,018,759	1,328,744
წმინდა მოგება	-	772,760	772,760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	772,760	772,760
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(192,875)	-	(192,875)
2019 წლის 31 დეკემბერი	117,110	1,791,519	1,908,629

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

24 სექტემბერი 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

6 – 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2019	12/31/2018	01/01/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,398,263	1,271,207	546,574
		2,398,263	1,271,207	546,574
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	930,074	261,473	65,853
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	454,539	467,234	2,277,922
მარაგები	7	9,001	9,883	27,933
		1,393,615	738,590	2,371,708
მთლიანი აქტივები		3,791,878	2,009,797	2,918,282
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		117,110	309,985	386,713
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,791,519	1,018,759	221,692
		1,908,629	1,328,744	608,405
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,343,409	296,017	171,939
		1,343,409	296,017	171,939
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	362,553	227,024	36,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	149,035	124,075	2,086,306
საგადასახადო ვალდებულებები		-	28,050	15,463
გადასახდელი პროცენტი		28,251	5,887	-
		539,839	385,036	2,137,938
მთლიანი ვალდებულებები		1,883,248	681,053	2,309,877
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,791,878	2,009,797	2,918,282

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

24 სექტემბერი 2020 წელი

თბილისი, საქართველო

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	10	6,848,500	2,575,292
თვითღირებულება	11	(5,200,428)	(1,471,925)
საერთო მოგება		1,648,072	1,103,368
სხვა შემოსავლები		79,831	21,757
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(560,406)	(261,517)
მიწოდების დანახარჯები	13	(86,440)	(30,708)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(148,542)	(3,411)
სხვა ხარჯები		(45,617)	(12,778)
საოპერაციო მოგება		886,898	816,711
ფინანსური ხარჯი		(106,418)	(19,644)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(106,418)	(19,644)
მოგება დაბეგვრამდე		780,480	797,067
მოგების გადასახადი		(7,720)	-
წმინდა მოგება		772,760	797,067
მთლიანი სრული შემოსავალი		772,760	797,067

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

24 სექტემბერი 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

6 - 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	386,713	221,692	608,405
წმინდა მოგება	-	797,067	797,067
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(76,728)	-	(76,728)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(76,728)	797,067	720,339
2018 წლის 31 დეკემბერი	309,985	1,018,759	1,328,744
წმინდა მოგება	-	772,760	772,760
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	772,760	772,760
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(192,875)	-	(192,875)
2019 წლის 31 დეკემბერი	117,110	1,791,519	1,908,629

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია



24 სექტემბერი 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

6 – 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ბას“ (ს/კ 412700466) შემდგომში – კომპანია, დაფუძნდა 2014 წლის 17 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ქუთაისი, ეგ. ნინოშვილის, V შეს., #12. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის წილის მფლობელები არიან: შალვა ხუციშვილი-30%, ზურაბი კალანდია-20%, რუდიგერ გოლლუქე-50%. კომპანიის დირექტორად წარმოდგენილნი არიან შალვა ხუციშვილი და ზურაბი კალანდია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, როგორც სამგზავრო, სახმელეთო ტრანსპორტით მომსახურება, ასევე ტურისტული სააგენტოების საქმიანობა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე 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.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №ნ-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

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:

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	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.

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.

ცვეთა

მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, კომპანია, საქმიანობიდან გამომდინარე, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს, რომელიც ნათლად ასახავს აქტივების მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

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.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

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.

შპს „ჯორჯიან ბას“

(თანხები მოცემულია ლარში)

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო 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.

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 წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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 გამონაკლისებისა (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,

შპს „ჯორჯიან ბას“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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 შეესაბამება დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია 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 ღირებულებებში 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 მსგავსი 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.

4. ძირითადი საშუალებები

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
01 იანვარი 2018	1,068	22,682	577,619	1,261	602,630
შემოსვლა	3,023	7,958	793,145	22,398	826,524
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	4,091	30,640	1,370,765	23,659	1,429,155
შემოსვლა	6,210	14,775	1,337,378	2,983	1,361,346
გასვლა	-	-	-	(1,261)	(1,261)
31 დეკემბერი 2019	10,301	45,416	2,708,143	25,381	2,789,240
ცვეთა და გაუფასურება					
01 იანვარი 2018	(57)	(6,954)	(49,011)	(35)	(56,056)
31 დეკემბერი 2018	(401)	(12,058)	(145,258)	(231)	(157,948)
პერიოდის ცვეთა	(1,116)	(7,638)	(221,837)	(2,439)	(233,029)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(1,517)	(19,695)	(367,094)	(2,670)	(390,977)
01 იანვარი 2018	1,011	15,728	528,609	1,226	546,574
31 დეკემბერი 2018	3,689	18,583	1,225,507	23,428	1,271,207
31 დეკემბერი 2019	8,783	25,720	2,341,048	22,711	2,398,263

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018	1/1/2018
ნაღდი ფული სალაროში	20,636	20,682	60,894
ეროვნული ვალუტა ბანკში	233,310	21,946	2,160
უცხოური ვალუტა ბანკში	676,128	218,845	2,799
სულ	930,074	261,473	65,853

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018	1/1/2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	289,279	198,968	1,244,108
გადახდილი ავანსები	136,649	268,266	1,033,813
საგადასახადო აქტივი	22,612	-	-
გაცემული სესხი	6,000	-	-
სულ	454,539	467,234	2,277,922

7. მარაგები

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019	2018	1/1/2018
საქონელი	322	4,464	8,811
სხვა მარაგები	8,679	5,419	19,122
სულ	9,001	9,883	27,933

8. სესხები

	2019	2018	1/1/2018
გრძელვადიანი სესხი			
საბანკო სესხები	559,315	-	-
გრძელვადიანი სესხი	784,094	296,017	171,939
	1,343,409	296,017	171,939
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	1,061	1,061	36,169
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	361,492	225,963	-
	362,553	227,024	36,169
სულ სესხები	1,705,962	523,041	208,108

გრძელვადიანი სესხები მოიცავს სესხებს შემდეგი პირობებით:

გაცემის თარიღი	დაფარვის ვადა	სესხის თანხა	სესხის განაკვეთი
22.06.2018	20.09.2023	60 000.00 EUR	8%
29.12.2018	15.05.2024	60 000.00 EUR	8%
02.02.2019	28.04.2024	55 000.00 EUR	8%
14.02.2019	28.02.2024	200 000.00 EUR	6%
28.08.2018	01.03.2023	40 000.00 EUR	6%
30.04.2019	09.09.2023	200 000.00 EUR	6.5%

კომპანიას უზრუნველყოფილი არ აქვს დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები. საბანკო სესხი, რომელიც შეადგენს 200 00.00 ევროს, უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019	2018	1/1/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	114,381	70,217	887,021
მიღებული ავანსები	34,654	53,857	1,199,285
სულ	149,035	124,075	2,086,306

10. ამონაგები

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	92,203	39,771
მომსახურების გაწევა	6,756,297	2,535,522
სულ	6,848,500	2,575,292

11. თვითღირებულება

	2019	2018
პირდაპირი შრომის ხარჯი	(217,613)	(97,284)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(1,506,939)	(533,579)
პირდაპირი მასალის ხარჯი	(123,284)	(30,859)
საწვავი	(1,515,671)	(676,361)
სხვა პირდაპირი ხარჯი	(1,615,084)	(37,595)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(221,837)	(96,247)
სულ	(5,200,428)	(1,471,925)

12. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(276,064)	(151,076)
მივლინების ხარჯები	(7,833)	(6,669)
სხვა ხარჯი	(49,937)	(21,791)
იჯარის ხარჯი	(19,229)	(11,661)
ოფისის ხარჯი	(6,169)	(3,040)
კომუნალური ხარჯები	(643)	(212)
კომუნიკაციის ხარჯები	(25,804)	(4,576)
დაზღვევის ხარჯი	(118,971)	(52,845)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(41,676)	(3,586)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,888)	(419)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,193)	(5,644)
სულ	(560,406)	(261,517)

13. მიწოდების ხარჯები

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019	2018
რეკლამის ხარჯი	(81,248)	(19,620)
მარკეტინგული ხარჯი	(4,920)	(10,959)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(271)	(129)
სულ	(86,440)	(30,708)

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(148,542)	(3,411)
სულ	(148,542)	(3,411)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
ხელმძღვანელების შრომის ანაზღაურება მთლიანად	161,186	67,390
სულ	161,186	67,390

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.