

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,405,296	2,699,346
		2,405,296	2,699,346
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	2,302,267	374,543
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,205,954	439,930
გაცემული სესხები	7	912,499	676,249
მარაგები	8	53,820	17,231
		4,474,541	1,507,953
მთლიანი აქტივები		6,879,837	4,207,299
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		71,610	71,610
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,372,925	1,760,211
		5,444,535	1,831,821
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	582,338	1,451,549
		582,338	1,451,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		684,689	745,835
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	130,319	122,005
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		37,956	56,089
		852,964	923,929
მთლიანი ვალდებულებები		1,435,302	2,375,478
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,879,837	4,207,299

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	11	8,538,231	3,662,174	6,848,500
თვითღირებულება	12	(4,231,377)	(2,425,184)	(5,200,428)
საერთო მოგება		4,306,853	1,236,991	1,648,072
სხვა შემოსავლები		16,539	115,898	79,831
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(707,816)	(683,971)	(560,406)
მიწოდების დანახარჯები	14	(20,481)	(32,817)	(86,440)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	53,136	(524,645)	(148,542)
სხვა ხარჯები		(20,787)	(49,726)	(45,617)
საოპერაციო მოგება		3,627,444	61,728	886,898
ფინანსური შემოსავალი		92,478	45,018	-
ფინანსური ხარჯი		(107,207)	(138,054)	(106,418)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(14,729)	(93,037)	(106,418)
მოგება დაბეგვრამდე		3,612,714	(31,308)	780,480
მოგების გადასახადი		-	-	(7,720)
წმინდა მოგება		3,612,714	(31,308)	772,760
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,612,714	(31,308)	772,760

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი



დირექტორი

ზურაბი კალანდია

ზ. კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	117,110	1,791,519	1,908,629
წმინდა მოგება	-	(31,308)	(31,308)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(45,500)	-	(45,500)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(45,500)	(31,308)	(76,808)
2020 წლის 31 დეკემბერი	71,610	1,760,211	1,831,821
წმინდა მოგება	-	3,612,714	3,612,714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3,612,714	3,612,714
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	71,610	5,372,925	5,444,535

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია



გ. კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

6 – 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,405,296	2,699,346
		2,405,296	2,699,346
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	2,302,267	374,543
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,205,954	439,930
გაცემული სესხები	7	912,499	676,249
მარაგები	8	53,820	17,231
		4,474,541	1,507,953
მთლიანი აქტივები		6,879,837	4,207,299
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		71,610	71,610
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,372,925	1,760,211
		5,444,535	1,831,821
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	582,338	1,451,549
		582,338	1,451,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		684,689	745,835
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	130,319	122,005
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		37,956	56,089
		852,964	923,929
მთლიანი ვალდებულებები		1,435,302	2,375,478
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,879,837	4,207,299

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	11	8,538,231	3,662,174	6,848,500
თვითღირებულება	12	(4,231,377)	(2,425,184)	(5,200,428)
საერთო მოგება		4,306,853	1,236,991	1,648,072
სხვა შემოსავლები		16,539	115,898	79,831
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(707,816)	(683,971)	(560,406)
მიწოდების დანახარჯები	14	(20,481)	(32,817)	(86,440)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	53,136	(524,645)	(148,542)
სხვა ხარჯები		(20,787)	(49,726)	(45,617)
საოპერაციო მოგება		3,627,444	61,728	886,898
ფინანსური შემოსავალი		92,478	45,018	-
ფინანსური ხარჯი		(107,207)	(138,054)	(106,418)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(14,729)	(93,037)	(106,418)
მოგება დაბეგვრამდე		3,612,714	(31,308)	780,480
მოგების გადასახადი		-	-	(7,720)
წმინდა მოგება		3,612,714	(31,308)	772,760
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,612,714	(31,308)	772,760

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	117,110	1,791,519	1,908,629
წმინდა მოგება	-	(31,308)	(31,308)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(45,500)	-	(45,500)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(45,500)	(31,308)	(76,808)
2020 წლის 31 დეკემბერი	71,610	1,760,211	1,831,821
წმინდა მოგება	-	3,612,714	3,612,714
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3,612,714	3,612,714
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	71,610	5,372,925	5,444,535

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

14 სექტემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

6 – 18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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. 2021 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 №6-ს“ ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

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.

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:

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
1 USD/GEL	3.0976	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233	3.2095

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
სხვა ძირითადი საშუალებები

10
5

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. 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

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

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.

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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, 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 შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს 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

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	10,301	51,681	3,334,385	25,381	3,421,748
შემოსვლა	-	-	1,055	14,297	41,603	339	57,294
გასვლა	-	-	-	(992)	-	-	(992)
31 დეკემბერი 2021	-	-	11,356	64,987	3,375,988	25,720	3,478,050
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020	-	-	(3,583)	(27,279)	(686,090)	(5,450)	(722,402)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(2,136)	(10,670)	(335,563)	(2,547)	(350,916)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	564	-	-	564
31 დეკემბერი 2021	-	-	(5,719)	(37,385)	(1,021,653)	(7,997)	(1,072,754)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	-	-	6,717	24,402	2,648,296	19,931	2,699,346
31 დეკემბერი 2021	-	-	5,636	27,602	2,354,335	17,723	2,405,296

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	7,008	135,277
ეროვნული ვალუტა ბანკში	994,286	239,162
უცხოური ვალუტა ბანკში	1,300,973	104
სულ	2,302,267	374,543

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	261,291	320,550
გადახდილი ავანსები	126,630	80,644
საგადასახადო აქტივი	64,296	11,585
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	10,164	-
საქვეანგარიშო თანხები	743,573	-
სულ	1,205,954	412,779

7. გაცემული სესხები

	2021	2020
გაცემული სესხი ორგანიზაციებზე	857,348	658,267
გაცემული სესხი ფიზიკურ პირებზე	55,151	17,981
სულ	912,499	676,249

8. მარაგები

	2021	2020
საქონელი	-	200
სხვა მარაგები	53,820	17,031
სულ	53,820	17,231

9. სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი სესხი		
საბანკო სესხები	580,763	1,056,620
გრძელვადიანი სესხი	1,575	394,929
	582,338	1,451,549
მოკლევადიანი სესხი		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	684,689	745,835
	684,689	745,835
სულ სესხები	1,267,028	2,197,384

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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%
30.01.2020	05.06.2023	150 000.00 EUR	5%

კომპანიას უზრუნველყოფილი არ აქვს დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები. საბანკო სესხები, რომელიც შეადგენს 200 000 ევროსა და 150 000 ევროს, უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	55,466	94,854
მიღებული ავანსები	74,853	27,151
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	130,319	122,005

11. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	38,021	11,585
მომსახურების გაწევა	8,500,210	3,650,590
სულ	8,538,231	3,662,174

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

12. თვითღირებულება

	2021	2020
პირდაპირი შრომის ხარჯი	(282,254)	(259,065)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(1,174,756)	(1,007,961)
პირდაპირი მასალის ხარჯი	(43,580)	(3,764)
საწვავი	(1,238,606)	(811,786)
რესტორნისა და კვების ხარჯი	(108,899)	
საექსკურსიო მომსახურება	(68,209)	
სასტუმროს და განთავსების ხარჯი	(803,972)	
სხვა პირდაპირი ხარჯი	(175,538)	(24,071)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(335,563)	(318,537)
სულ	(4,231,377)	(2,425,184)

13. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(321,744)	(236,666)
მივლინების ხარჯები	(35,136)	(16,939)
სხვა ხარჯი	(46,995)	(61,507)
იჯარის ხარჯი	(55,004)	(34,891)
ოფისის ხარჯი	(28,187)	(16,923)
კომუნალური ხარჯები	(6,005)	(2,974)
კომუნიკაციის ხარჯები	-	(7,669)
დაზღვევის ხარჯი	(83,484)	(134,264)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(115,909)	(133,865)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,353)	(38,271)
სულ	(707,816)	(683,971)

14. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
რეკლამის ხარჯი	(14,574)	(28,607)
მარკეტინგული ხარჯი	(5,907)	(4,211)
სულ	(20,481)	(32,817)

15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2021	2020
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	53,136	(524,645)
სულ	53,136	(524,645)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
ხელმძღვანელების შრომის ანაზღაურება მთლიანად	178,888	189,674
სულ	178,888	189,674

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.