

შ.პ.ს. „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2.მომზადების საფუძვლები.....	8
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	17
5. ძირითადი საშუალებები.....	19
6. მარაგები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
10. შემოსავალი.....	21
11. პირდაპირი ხარჯები.....	21
12. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	22
13. არასაოპერაციო ხარჯები.....	22
14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	23
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	23

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
ფულადი სახსრები	279 744	580 299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	290 656	334 532
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4 315	2 926
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	103 538	88 188
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	53 521	30 176
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	731 774	1 036 122
ძირითადი საშუალებები	1 053 727	1 226 082
არამატერიალური აქტივი	2 732	2 732
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1 180 150	1 180 150
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	2 236 610	2 408 964
სულ აქტივები	2 968 384	3 445 086
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	161 699	107 002
მიღებული ავანსები	48 590	28 104
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	210 289	135 106
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		335 304
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	335 304
სულ ვალდებულებები	210 289	470 410
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	2 693 751	2 910 332
გადაფასების რეზერვი	64 344	64 344
სულ კაპიტალი	2 758 095	2 974 676
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2 968 384	3 445 086

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 669 879	3 092 121
სულ შემოსავალი	2 669 879	3 092 121
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	752 139	761 166
სულ თვითღირებულების ხარჯები	752 139	761 166
მთლიანი მოგება	1 917 740	2 330 955
თანამშრომელთს ხელფასები	332 769	361 519
ცვეთის ხარჯი	180 135	239 442
იჯარის ხარიჯი	2 542	2 542
საოპერაციო ხარჯები	1 050 558	1 076 766
სულ საოპერაციო ხარჯები	1 566 004	1 680 270
არასაოპერაციო მოგება	169 058	45 533
არასაოპერაციო ზარალი	192 684	121 611
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	- 23 626	- 76 079
მოგება დაბერგვამდე	328 111	574 607
მოგების გადასახადი		
დივიდენდის გაცემა	544 692	
დაგროვილი მოგება	- 216 581	574 607

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება დაბეგრვამდე	328 111	574 607
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	180 135	239 442
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	508 245	814 049
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	43 876	- 89 837
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 15 350	- 446
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	- 23 345	- 30 176
გაცემული ავასები	- 1 389	- 2 926
მიღებული ავანსები	20 486	28 104
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	54 697	- 10 286
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	34 483
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	587 220	742 965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 7 780	- 76 798
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 7 780	- 76 798
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	- 335 304	- 218 712
დივიდენდის გაცემა	- 544 692	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 879 996	- 218 712
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	- 300 556	447 456
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	580 300	132 844
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	279 744	580 300

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გადაფასების რეზერვი	მოგება ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 335 725	2 400 069
ზრდა შემცირება		574 607	574 607 -
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 910 331	2 974 675
ზრდა შემცირება		- 216 581	(216 581) -
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 693 750	2 758 094

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წლის 10 ივლისს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 226531081. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის დიდგორის რაიონში, სოფ. ფონიჭალა.

კომპანიის საქმიანობის საგანია სატრანსპორტო მომსახურება (საერთაშორისო გადაზიდვები), ტვირთის შენახვის მომსახურება და ავტო ტექ. მომსახურება.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

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

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის)

ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავსუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს

მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

ცვეთა გამოითვლება აქტივების სავარაუდო საექსპლოატაციო ვადის შესაბამისად განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფი	%
შენობები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20

ფული და ფულის 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 სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი .

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2021-2020 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა

დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვადებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ

შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2020	68 370	1 530 713	1 910 936	170 041	3 680 060
დანამატები			11 840		11 840
აქტივების ჩამოწერა	4 060				4 060
ბალანსი 31/12/2021	64 310	1 530 713	1 922 776	170 041	3 687 840
აკუმულირებული ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2020	-	648 355	1 638 492	167 130	2 453 978
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი	-	73 898	104 564	1 673	180 135
აქტივების ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2021	-	722 253	1 743 056	168 803	2 634 113
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2020	68 370	882 358	272 443	2 911	1 226 082
ბალანსი 31/12/2021	64 310	808 460	179 720	1 238	1 053 727

6. მარაგები

მარაგები 2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	477	477
ნედლეული და მასალები	30 673	25 714
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	72 388	61 998
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	103 538	88 188

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	71 409	85 439
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (ა/მ მომსახურება)	3 962	3 442
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (საწყობი მაცივარი)	68 353	137 985
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	30 950	2 543
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	115 982	105 124
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	290 656	334 532
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>		
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	290 656	334 532

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020-2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	20 049	120 826
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	20 049	120 826
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	259 695	459 466
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	279 744	580 292

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020-2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
მოწ.დ მომსახ.წარმოქმნილ ვალდებულებები	93 234	68 936
გადასახდელ ხელფასები	14 031	7 526
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	54 434	27 615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	161 699	104 076

10. შემოსავალი

შემოსავალი 2020-2021 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	1 912 301	2 234 720
შემოსავალი საქ. ტერიტორიაზე გაწეული მომსახურებიდან	13 810	28 214
შემოსავალი რეალიზაციიდან (მაცივარი)	708 625	814 180
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	35 144	15 006
	2 669 879	3 077 114

11. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2020-2021 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
მიწოდების ხარჯები	699 847	779 755
დაზღვევის ხარჯი	8 980	10 446
მომსახურების ხარჯები	102	183
მაცივრის ხარჯები	31 345	17 060
სსიპ შსს მომსახურების სააგენტოს ხარჯები	439	143
საოფისე ინვენტარი	261	399
კომუნიკაციის ხარჯები	4 659	4 983
სხვა საგადასახადო ხარჯი	19 938	23 590
ელექტრო ენერგიის ხარჯები	203 951	141 659
სხვა საერთო ხარჯი	81 036	98 546
სულ პირდაპირი ხარჯები	1 050 558	1 076 765

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2020-2021 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
საკურსო მოგება	5 760	1 603
არასაოპერაციო მოგება	3 233	296
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	160 066	-
სულ შემოსავალი	169 058	1 899

13. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი 2020-2021 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	03.12.2021	31.12.2020
საპროცენტო ხარჯები	21 590	67 064
საკურსო ზარალი	1 960	54 547
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	165 749	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3 385	
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	192 684	121 611

14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.



დირექტორი: მისერილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
ფულადი სახსრები	279 744	580 299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	290 656	334 532
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4 315	2 926
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	103 538	88 188
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	53 521	30 176
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	731 774	1 036 122
ძირითადი საშუალებები	1 053 727	1 226 082
არამატერიალური აქტივი	2 732	2 732
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1 180 150	1 180 150
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	2 236 610	2 408 964
სულ აქტივები	2 968 384	3 445 086
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	161 699	107 002
მიღებული ავანსები	48 590	28 104
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	210 289	135 106
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		335 304
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	335 304
სულ ვალდებულებები	210 289	470 410
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	2 693 751	2 910 332
გადაფასების რეზერვი	64 344	64 344
სულ კაპიტალი	2 758 095	2 974 676
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2 968 384	3 445 086

მ. მიხეილ ბრეგვაძე

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

ე. ასათიძე

ბუღალტერი: ეთერი ასათიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 669 879	3 092 121
სულ შემოსავალი	2 669 879	3 092 121
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	752 139	761 166
სულ თვითღირებულების ხარჯები	752 139	761 166
მთლიანი მოგება	1 917 740	2 330 955
თანამშრომელთა ხელფასები	332 769	361 519
ცვეთის ხარჯი	180 135	239 442
იჯარის ხარიჯი	2 542	2 542
საოპერაციო ხარჯები	1 050 558	1 076 766
სულ საოპერაციო ხარჯები	1 566 004	1 680 270
არასაოპერაციო მოგება	169 058	45 533
არასაოპერაციო ზარალი	192 684	121 611
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	- 23 626	- 76 079
მოგება დაბერგვრამდე	328 111	574 607
მოგების გადასახადი		
დივიდენდის გაცემა	544 692	
დაგროვილი მოგება	- 216 581	574 607

მ. მიხეილ ბრეგვაძე

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



ე. ასპანიძე

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება დაბეგრვამდე	328 111	574 607
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	180 135	239 442
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	508 245	814 049
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	43 876	89 837
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	15 350	446
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	23 345	30 176
გაცემული ავასები	1 389	2 926
მიღებული ავასები	20 486	28 104
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	54 697	10 286
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	34 483
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	587 220	742 965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	7 780	76 798
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7 780	76 798
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	335 304	218 712
დივიდენდის გაცემა	544 692	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	879 996	218 712
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	300 556	447 456
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	580 300	132 844
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	279 744	580 300

მ. ნიშანაძე

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



ე. ასპანიძე

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გადაფასების რეზერვი	მოგება ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 335 725	2 400 069
ზრდა შემცირება		574 607	574 607 -
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 910 331	2 974 675
ზრდა შემცირება		- 216 581	(216 581) -
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 344	2 693 750	2 758 094

ქ. ნიშვილი

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



ე. ასპაიძე

ბუღალტერი: ეთერი ასპანიძე

29 სექტემბერი 2022

თბილისი, საქართველო