

შ.პ.ს. „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსის“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2.მომზადების საფუძვლები	8
3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	16
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. მარაგები.....	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
10. შემოსავალი	20
11. პირდაპირი ხარჯები	20
12. არასაოპერაციო შემოსავალი	21
13. არასაოპერაციო ხარჯები	21
14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2023 წლის 02 ოქტომბერს

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	208,555	279,744
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	382,732	290,656
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			4,315
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	89,201	103,538
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები		57,315	53,521
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		737,803	731,774
ძირითადი საშუალებები		976,414	1,053,727
არამატერიალური აქტივი	5	2,322	2,732
გრძელვადიანი მოთხოვნები		1,180,150	1,180,150
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	-	2,158,886	2,236,610
სულ აქტივები	-	2,896,690	2,968,384
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	171,452	161,699
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები			48,590
მიღებული ავანსები			
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		171,452	210,289
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		60,000	
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	60,000	-
სულ ვალდებულებები	-	231,452	210,289
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,600,894	2,693,751
გადაფასების რეზერვი		64,344	64,344
სულ კაპიტალი		2,665,238	2,758,095
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,896,690	2,968,384

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2 694 545	2 669 879
			-
სულ შემოსავალი		2 694 545	2 669 879
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		666 093	752 139
სულ თვითღირებულების ხარჯები		666 093	752 139
მთლიანი მოგება		2 028 452	1 917 740
თანამშრომელთს ხელფასები		310 215	332 769
ცვეთის ხარჯი		84 794	180 135
იჯარის ხარიჯი		2 542	2 542
საოპერაციო ხარჯები	11	993 954	1 050 558
სულ საოპერაციო ხარჯები		1 391 506	1 566 004
არასაოპერაციო მოგება	12	12 464	169 058
არასაოპერაციო ზარალი	13	13 767	192 684
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		- 1 303 -	23 626
მოგება დაბერგვრამდე		635 643	328 111
მოგების გადასახადი			
დივიდენდის გაცემა		728 500	544 692
დაგროვილი მოგება		- 92 857 -	216 581

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	30-12-22	31-12-21
მოგება დაბეგრვამდე	635,643	328,111
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	84,794	180,135
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	720,438	508,245
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	92,076	43,876
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	14,337	15,350
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	3,794	23,345
გაცემული ავასები	4,315	1,389
მიღებული ავანსები	48,590	20,486
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	9,752	54,697
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	604,383	587,220
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	7,071	7,780
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7,071	7,780
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	60,000	335,304
დივიდენდის გაცემა	728,500	544,692
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	668,500	879,996
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	71,188	300,556
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	279,744	580,300
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	208,556	279,744

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,910,331	2,974,675
ზრდა	-	-	(216,581)
შემცირება		216,581	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,693,750	2,758,094
ზრდა	-	635,643	635,643
შემცირება		-	-
		728,500	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,600,894	2,665,238

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

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 სააღრიცხვო 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 ძირითადი 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 განთავისუფლება 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 შეძენის 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 გაიყვალოს 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	%
შენიშვნები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია 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 გაწვევისთანავე 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 2021-2022 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

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 გადაავადოს 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 31/12/2021	64 310	1 530 713	1 922 776	170 041	3 687 840
დანამატები			9 709		9 709
აქტივების ჩამოწერა					
ბალანსი 31/12/2022	64 310	1 530 713	1 932 485	170 041	3 697 549
აკუმულირებული ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2021	-	722 253	1 743 056	168 803	2 634 113
ცვეთა პერიოდისათვის		61 582	23 119		84 700
ჩამოწერილი აქტივების					-
ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2022	-	783 835	1 766 175	168 803	2 718 813
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2021	64 310	808 460	179 720	1 238	1 053 727
ბალანსი 31/12/2022	64 310	746 878	166 309	1 238	978 736

6. მარაგები

მარაგები 2021-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	477	477
ნედლეული და მასალები	27 471	30 673
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	61 254	72 388
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	89 201	103 538

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	31-12-22	31-12-21
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58,720	71,409
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (ა/მ მომსახურება)	4,452	3,962
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (საწყობი მაცივარი)	177,710	68,353
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	15,010	30,950
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	126,840	115,982
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	382,732	290,656
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>		
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	382,732	290,656

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31-12-22	31-12-21
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	182541.88	20,049
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	182,542	20,049
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	26013.35	259,695
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	208,555	279,744

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021-2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	95 974	93 234
გადასახდელი ხელფასები	26 216	14 031
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	49 262	54 434
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	171 452	161 699

10. შემოსავალი

შემოსავალი 2021-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31-12-22	31-12-21
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	1,753,741	1,912,301
შემოსავალი საქ. ტერიტორიაზე გაწეული მომსახურებიდან	17,482	13,810
შემოსავალი რეალიზაციიდან (მაცივარი)	892,600	708,625
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	30,722	35,144
	2,694,545	2,669,879

11. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2021-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31-12-22	31-12-21
მიწოდების ხარჯები	641,340	699,847
დაზღვევის ხარჯი	11,120	8,980
მომსახურების ხარჯები	3,699	102
მაცივრის ხარჯები	31,590	31,345
სსიპ შსს მომსახურების სააგენტოს ხარჯები	20,608	439
საოფისე ინვენტარი	305	261
კომუნიკაციის ხარჯები	4,543	4,659
სხვა საგადასახადო ხარჯი		19,938
ელექტრო ენერგიის ხარჯები	230,020	203,951
სხვა საერთო ხარჯი	50,727	81,036
სულ პირდაპირი ხარჯები	993,954	1,050,558

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2021-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31-12-22	31-12-21
საკურსო მოგება	1,606.25	5,760
არასაოპერაციო მოგება		3,233
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10,858.00	160,066
სულ შემოსავალი	12,464.25	169,058

13. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯი 2021-2022 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31-12-22	03-12-21
საპროცენტო ხარჯები	4,337	21,590
საკურსო ზარალი	1,236	1,960
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		165,749
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	8,195	3,385
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	13,767	192,684

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 2023 წლის 02 ოქტომბერს.

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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2023 წლის 02 ოქტომბერს

მ. ნოზაძე

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	208,555	279,744
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	382,732	290,656
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			4,315
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	89,201	103,538
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები		57,315	53,521
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		737,803	731,774
ძირითადი საშუალებები		976,414	1,053,727
არამატერიალური აქტივი	5	2,322	2,732
გრძელვადიანი მოთხოვნები		1,180,150	1,180,150
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	-	2,158,886	2,236,610
სულ აქტივები	-	2,896,690	2,968,384
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	171,452	161,699
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები			48,590
მიღებული ავანსები			
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		171,452	210,289
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		60,000	
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	60,000	-
სულ ვალდებულებები	-	231,452	210,289
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,600,894	2,693,751
გადაფასების რეზერვი		64,344	64,344
სულ კაპიტალი		2,665,238	2,758,095
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,896,690	2,968,384

მ. ზოძიძე

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2 694 545	2 669 879
სულ შემოსავალი		2 694 545	2 669 879
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		666 093	752 139
სულ თვითღირებულების ხარჯები		666 093	752 139
მთლიანი მოგება		2 028 452	1 917 740
თანაშრომელთს ხელფასები		310 215	332 769
ცვეთის ხარჯი		84 794	180 135
იჯარის ხარიჯი		2 542	2 542
საოპერაციო ხარჯები	11	993 954	1 050 558
სულ საოპერაციო ხარჯები		1 391 506	1 566 004
არასაოპერაციო მოგება	12	12 464	169 058
არასაოპერაციო ზარალი	13	13 767	192 684
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		- 1 303 -	23 626
მოგება დაბერგვრამდე		635 643	328 111
მოგების გადასახადი			
დივიდენდის გაცემა		728 500	544 692
დაგროვილი მოგება		- 92 857 -	216 581

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	30-12-22	31-12-21
მოგება დაბეგრვამდე	635,643	328,111
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	84,794	180,135
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	720,438	508,245
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	92,076	43,876
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	14,337	15,350
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	3,794	23,345
გაცემული ავანსები	4,315	1,389
მიღებული ავანსები	48,590	20,486
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	9,752	54,697
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	604,383	587,220
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	7,071	7,780
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7,071	7,780
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	60,000	335,304
დივიდენდის გაცემა	728,500	544,692
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	668,500	879,996
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	71,188	300,556
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	279,744	580,300
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	208,556	279,744

მ. (პოლონური)
 დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

02 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯორჯიან ექსპრეს ტრანსი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,910,331	2,974,675
ზრდა	-	216,581	(216,581)
შემცირება			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,693,750	2,758,094
ზრდა	-	635,643	635,643
შემცირება		728,500	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,344	2,600,894	2,665,238


დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე
02 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

