

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ჯორჯიან ბას“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 976 156	3 884 114
		5 976 156	3 884 114
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1 934 417	369 716
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1 251 947	1 287 839
გაცემული სესხები	7	1 071 757	1 056 539
მარაგები	8	379 553	98 160
		4 637 674	2 812 254
მთლიანი აქტივები		10 613 830	6 696 368
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		71 610	71 610
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 460 319	4 873 648
		5 531 930	4 945 259
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	3 194 913	882 275
		3 194 913	882 275
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1 062 636	165 578
მოკლევადიანი სესხები		797 758	661 275
გადასახდელი პროცენტი		26 592	41 981
		1 886 987	868 834
მთლიანი ვალდებულებები		5 081 900	1 751 109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 613 830	6 696 367

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

18 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო



ბ. კაკაბაძე

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

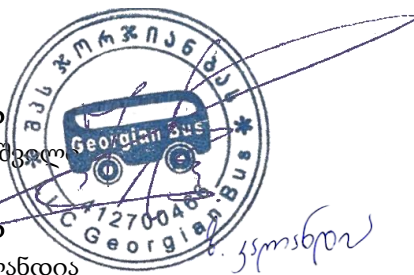
		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	11	11 706 215	8 139 789
თვითღირებულება	12	(9 292 417)	(7 511 436)
საერთო მოგება		2 413 799	628 353
სხვა შემოსავლები	13	282 984	59 537
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1 688 280)	(1 004 859)
მიწოდების დანახარჯები	15	(77 915)	(138 839)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	(237 689)	128 328
სხვა ხარჯები	17	(20 902)	(174 072)
საოპერაციო მოგება		671 998	(501 553)
ფინანსური შემოსავალი		90 521	97 111
ფინანსური ხარჯი		(175 847)	(94 834)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(85 327)	2 276
მოგება დაბეგვრამდე		586 671	(499 277)
წმინდა მოგება		586 671	(499 277)
მთლიანი სრული შემოსავალი		586 671	(499 277)

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია



18 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

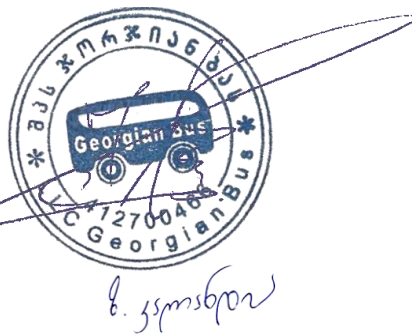
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	71 610	5 372 925	5 444 535
წმინდა მოგება	-	(499 277)	(499 277)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(499 277)	(499 276)
2022 წლის 31 დეკემბერი	71 610	4 873 648	4 945 259
წმინდა მოგება	-	586 671	586 671
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	586 671	586 671
2023 წლის 31 დეკემბერი	71 610	5 460 319	5 531 930

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია



18 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

6 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 976 156	3 884 114
		5 976 156	3 884 114
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1 934 417	369 716
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1 251 947	1 287 839
გაცემული სესხები	7	1 071 757	1 056 539
მარაგები	8	379 553	98 160
		4 637 674	2 812 254
მთლიანი აქტივები		10 613 830	6 696 368
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		71 610	71 610
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 460 319	4 873 648
		5 531 930	4 945 259
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	3 194 913	882 275
		3 194 913	882 275
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1 062 636	165 578
მოკლევადიანი სესხები		797 758	661 275
გადასახდელი პროცენტი		26 592	41 981
		1 886 987	868 834
მთლიანი ვალდებულებები		5 081 900	1 751 109
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 613 830	6 696 367

დირექტორი

შალვა ხუციშვილი

დირექტორი

ზურაბი კალანდია

18 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	11	11 706 215	8 139 789
თვითღირებულება	12	(9 292 417)	(7 511 436)
საერთო მოგება		2 413 799	628 353
სხვა შემოსავლები	13	282 984	59 537
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1 688 280)	(1 004 859)
მიწოდების დანახარჯები	15	(77 915)	(138 839)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	(237 689)	128 328
სხვა ხარჯები	17	(20 902)	(174 072)
საოპერაციო მოგება		671 998	(501 553)
ფინანსური შემოსავალი		90 521	97 111
ფინანსური ხარჯი		(175 847)	(94 834)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(85 327)	2 276
მოგება დაბეგვრამდე		586 671	(499 277)
წმინდა მოგება		586 671	(499 277)
მთლიანი სრული შემოსავალი		586 671	(499 277)

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

18 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	71 610	5 372 925	5 444 535
წმინდა მოგება	-	(499 277)	(499 277)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(499 277)	(499 276)
2022 წლის 31 დეკემბერი	71 610	4 873 648	4 945 259
წმინდა მოგება	-	586 671	586 671
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	586 671	586 671
2023 წლის 31 დეკემბერი	71 610	5 460 319	5 531 930

დირექტორი
შალვა ხუციშვილი

დირექტორი
ზურაბი კალანდია

18 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

6 – 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის წილის მფლობელები არიან: შალვა ხუციშვილი-30%, ზურაბი კალანდია-20%, რუდიგერ გოლლუქე-49%, გია ქუმელაშვილი -1%. 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 №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

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:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

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.

შპს „ჯორჯიან ბას“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა

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

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, 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

შპს „ჯორჯიან ბას“

(თანხები მოცემულია ლარში)

წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო 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

	მანქანა– დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა არამატერია ლური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	11 356	67 367	5 167 857	25 720	5 272 300
შემოსვლა	2 288	32 298	2 863 093	-	2 897 679
გასვლა	-	-	(286 090)	-	(286 090)
31 დეკემბერი 2023	13 644	99 666	7 744 860	25 720	7 883 890
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2022	(7 928)	(45 952)	(1 323 735)	(10 569)	(1 388 186)
პერიოდის ცვეთა	(2 037)	(12 526)	(638 795)	(2 572)	(655 929)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	136 381	-	136 381
31 დეკემბერი 2023	(9 965)	(58 478)	(1 826 149)	(13 141)	(1 907 733)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	3 427	21 415	3 844 121	15 151	3 884 114
31 დეკემბერი 2023	3 679	41 187	5 918 711	12 579	5 976 156

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	14 321	34 103
ეროვნული ვალუტა ბანკში	117 419	43 046
უცხოური ვალუტა ბანკში	1 802 677	292 567
სულ	1 934 417	369 716

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	2 948	-
საქვეანგარიშო თანხები	28 445	53 850
საგადასახადო აქტივი	84 590	370 715
გადახდილი ავანსები	346 665	181 549
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	789 300	681 725
სულ	1 251 947	1 287 839

7. გაცემული სესხები

	2023	2022
გაცემული სესხი ფიზიკურ პირებზე	10 565	47 267
გაცემული სესხი ორგანიზაციებზე	1 061 192	1 009 273
სულ	1 071 757	1 056 539

8. მარაგები

	2023	2022
სატრანსპორტო საშუალებების სათადარიგო ნაწილები	346 617	70 926
ნავთობპროდუქტები	21 983	22 109
სხვა მარაგები	10 953	5 125
სულ	379 553	98 160

9. სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი		
საბანკო სესხები	2 702 603	211 831
გრძელვადიანი სესხი	492 311	670 445
	3 194 913	882 275
მოკლევადიანი სესხი		
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	574 593	252 090
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	223 166	409 185
	797 758	661 275
სულ სესხები	3 992 672	1 543 550

კომპანიას გრძელვადიანი სესხები აღებული აქვს როგორც დამფუძნებლისგან და დამფუძნებლის კონტროლს ქვეშ მყოფი ორგანიზაციიდან, ასევე საკრედიტო ორგანიზაციებიდან (ბანკებიდან).

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%
26.10.2022	20.10.2026	100 000.00 EUR	7.51%
29.01.2022	01.02.2027	300 000.00 EUR	4.5%
12.04.2023	12.04.2029	800 000.00 EUR	7 %
27.12.2023	20.12.2028	300 000.00 EUR	6.8%

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების შესაძენად 2023 წელს აიღო სესხი ბანკიდან. კომპანიას უზრუნველყოფილი არ აქვს დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები. საბანკო სესხები, რომელიც შეადგენს 200 000 ევროსა, 150 000 ევროს, 100 000 ევროს, 800 000 ევროს და 300 000 ევროს უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	269 911	149 019
მიღებული ავანსები	792 725	16 559
სულ	1 062 636	165 578

11. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	12 414	5 102
მომსახურების გაწევა	11 693 801	8 134 687
სულ	11 706 215	8 139 789

12. თვითღირებულება

	2023	2022
პირდაპირი მასალის ხარჯი	(23 198)	(2 915)
რესტორნისა და კვების ხარჯი	(312 291)	(368 826)
სხვა პირდაპირი ხარჯი	(408 859)	(238 986)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(502 414)	(470 394)
პირდაპირი შრომის ხარჯი	(633 360)	(405 833)
საექსკურსიო მომსახურება	(1 172 468)	(265 309)
სასტუმროს და განთავსების ხარჯი	(1 733 638)	(1 737 350)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(2 064 927)	(1 719 870)
საწვავი	(2 441 263)	(2 301 955)
სულ	(9 292 417)	(7 511 436)

13. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
მიღებული გრანტები	25 493	-
დაზღვეული ავტომობილების პრემია	257 492	59 537
სულ	282 984	59 537

14. ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯები	(11 351)	(7 622)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11 593)	(8 139)
ოფისის ხარჯი	(25 087)	(23 934)
მივლინების ხარჯები	(87 005)	(94 944)
იჯარის ხარჯი	(92 734)	(93 487)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(153 515)	(13 573)
სხვა ხარჯი	(156 328)	(125 914)
დაზღვევის ხარჯი	(175 184)	(129 772)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(293 286)	(130 266)
შრომის ანაზღაურება	(682 197)	(377 208)
სულ	(1 688 280)	(1 004 859)

15. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	(36 292)	(124 123)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(41 623)	(14 716)
სულ	(77 915)	(138 839)

16. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(211 724)	194 913
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	(25 964)	(66 586)
სულ	(237 689)	128 8

17. სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების რეგისტრაციიდან მოხსნ	-	(128 226)
ჯარიმები	(18 427)	(43 936)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2 475)	(1 910)
სულ	(20 902)	(1742)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	2023	2022
დამფუძნებლის სესხი	-	10 425
დამფუძნებლის კონტროლ ქვეშ მყოფი	715 476	1 069 204
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება		
	2023	2022
ხელმძღვანელების შრომის ანაზღაურება მთლიანად	218 300	34 315
სულ	218 300	34 315

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.