

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტრანს-ალიანს
ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა	4
გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9-23
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	
1. შესავალი	9
2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	9
საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	15
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	15
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. მარაგები	18
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	18
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	18
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	19
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	19
11. სასესხო ვალდებულებები	19
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	20
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	21
16. მოგების გადასახადი:	21
17. დაკავშირებული მხარეები	23
18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	23



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ტრანს-ალიანს ფოთის მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ტრანს-ალიანს ფოთის (კომპანია) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტრანს-ალიანს ფოთის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS for SME“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ტრანს-ალიანს ფოთისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ასს 700 დანართი რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საკითხის აქცენტი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და შეზღუდვა განაწილებისა და გამოყენების შესახებ

ჩვენ ყურადღებას ვაქცევთ მე-2 შენიშვნას სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც აღწერს მომზადების საფუძველს. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა, რომ დაეხმაროს კომპანიის მენეჯმენტს ანალიზში და დააკმაყოფილოს რეგულატორული მოთხოვნები. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნისთვის.

ეს ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ კომპანიის მენეჯმენტისთვის და მარეგულირებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. ეს ანგარიში არ არის განკუთვნილი მესამე მხარის სასარგებლოდ და ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას ან ვალდებულებას კომპანიის გარდა სხვა მხარის წინაშე, ამ კომპანიისთან მიმართებაში აღნიშნული ანგარიშით ხელმძღვანელობის შემთხვევაში. თუ რომელიმე მესამე მხარე მიიღებს გადაწყვეტილებას ანგარიშის შინაარსზე დაყრდნობით, ამგვარი გადაწყვეტილებების პასუხისმგებლობა ეკისრება მესამე პირებს. ჩვენი აზრი არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.



მენეჯმენტის და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მის ფასს სტანდარტი-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.



- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს აუდიტორთა და იურისტთა საერთაშორისო ჯგუფი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

07 სექტემბერი, 2020



შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,677,074	4,414,808
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,100	4,882
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,682,174	4,419,690
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	229,456	67,309
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	165,593	47,110
გადახდილი ავანსები		222,574	138,027
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	741,811	1,046,181
გაცემული საგადასახადო ავანსები		20,652	325,464
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	1,172,812	607,128
სხვა მიმდინარე აქტივები		49,945	44,856
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,602,843	2,276,075
სულ აქტივები		7,285,017	6,695,765
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	(2,161,230)	(1,801,181)
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,161,230)	(1,801,181)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	(716,925)	-
მიღებული ავანსები		(251)	(15,352)
გადასახდელი დივიდენდები		(370,162)	(1,118,713)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	(16,617)	(42,002)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		(7,911)	(2,645)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1,111,866)	(1,178,712)
მთლიანი ვალდებულებები		(3,273,096)	(2,979,893)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(12,000)	(12,000)
რეზერვები და დაფინანსება		(1,799,199)	(1,799,404)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(47,082)	(47,082)
გაუნაწილებელი მოგება		(2,153,641)	(1,857,386)
მთლიანი კაპიტალი		(4,011,922)	(3,715,872)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(7,285,018)	(6,695,765)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტვაძე

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(18,011,988)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	16,266,838
საერთო მოგება		(1,745,150)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	818,725
ცვეთის ხარჯი	5	50,337
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		37,524
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(838,563)
კურსთა შორის სხვაობა		(16,616)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		210,429
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	(339,713)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(984,463)
მოგების გადასახადი		47,994
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(936,470)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი ტყეშელაშვილი

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

ი. მოჭიტიყაძე

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
1 იანვარი, 2019	(12,000)	(1,857,386)	-	(1,799,404)	(47,082)	(3,715,872)
გაცემული დივიდენდი	-	640,215	-	-	-	640,215
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	205	-	205
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(936,470)	-	-	(936,470)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	(12,000)	(1,217,171)	(936,470)	(1,799,199)	(47,082)	(4,011,922)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიტიაძე

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,494,900
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,592,825)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(2,110,904)
გადახდილი გადასახადები	478,351
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	269,522
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	758,616
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	758,616
ფინანსური საქმიანობები	
ნასესხები თანხები	2,236,750
გაცემული დივიდენდები	(1,319,328)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(1,270,733)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(210,429)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	101,286
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(462,454)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	565,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	607,128
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,172,812

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: **გიგო ჩიტაძე**

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: **ინგა იოზაძე**

25 მაისი, 2020

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ტრანს-ალიანს ფოთის მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ტრანს-ალიანს ფოთის (კომპანია) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ტრანს-ალიანს ფოთის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS for SME") შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ შპს ტრანს-ალიანს ფოთისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ასს 700 დანართი რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საკითხის აქცენტი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და შეზღუდვა განაწილებისა და გამოყენების შესახებ

ჩვენ ყურადღებას ვაქცევთ მე-2 შენიშვნას სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც აღწერს მომზადების საფუძველს. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა, რომ დაეხმაროს კომპანიის მენეჯმენტს ანალიზში და დააკმაყოფილოს რეგულატორული მოთხოვნები. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნისთვის.

ეს ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ კომპანიის მენეჯმენტისთვის და მარეგულირებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. ეს ანგარიში არ არის განკუთვნილი მესამე მხარის სასარგებლოდ და ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას ან ვალდებულებას კომპანიის გარდა სხვა მხარის წინაშე, ამ კომპანიისთან მიმართებაში აღნიშნული ანგარიშით ხელმძღვანელობის შემთხვევაში. თუ რომელიმე მესამე მხარე მიიღებს გადაწყვეტილებას ანგარიშის შინაარსზე დაყრდნობით, ამგვარი გადაწყვეტილებების პასუხისმგებლობა ეკისრება მესამე პირებს. ჩვენი აზრი არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტის და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მის ფასს სტანდარტი-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს აუდიტორთა და იურისტთა საერთაშორისო ჯგუფი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

07 სექტემბერი, 2020

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,677,074	4,414,808
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,100	4,882
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,682,174	4,419,690
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	229,456	67,309
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	165,593	47,110
გადახდილი ავანსები		222,574	138,027
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	741,811	1,046,181
გაცემული საგადასახადო ავანსები		20,652	325,464
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	1,172,812	607,128
სხვა მიმდინარე აქტივები		49,945	44,856
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,602,843	2,276,075
სულ აქტივები		7,285,017	6,695,765
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	(2,161,230)	(1,801,181)
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,161,230)	(1,801,181)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	(716,925)	-
მიღებული ავანსები		(251)	(15,352)
გადასახდელი დივიდენდები		(370,162)	(1,118,713)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	(16,617)	(42,002)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		(7,911)	(2,645)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1,111,866)	(1,178,712)
მთლიანი ვალდებულებები		(3,273,096)	(2,979,893)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(12,000)	(12,000)
რეზერვები და დაფინანსება		(1,799,199)	(1,799,404)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(47,082)	(47,082)
გაუნაწილებელი მოგება		(2,153,641)	(1,857,386)
მთლიანი კაპიტალი		(4,011,922)	(3,715,872)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(7,285,018)	(6,695,765)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი	ბუღალტერი: ინგა იოზაძე
25 მაისი, 2020	25 მაისი, 2020
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(18,011,988)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	16,266,838
საერთო მოგება		(1,745,150)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	818,725
ცვეთის ხარჯი	5	50,337
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		37,524
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(838,563)
კურსთა შორის სხვაობა		(16,616)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		210,429
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	(339,713)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(984,463)
მოგების გადასახადი		47,994
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(936,470)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი	ბუღალტერი: ინგა იოზაძე
25 მაისი, 2020 თბილისი, საქართველო	25 მაისი, 2020 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
1 იანვარი, 2019	(12,000)	(1,857,386)	-	(1,799,404)	(47,082)	(3,715,872)
გაცემული დივიდენდი	-	640,215	-	-	-	640,215
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	205	-	205
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(936,470)	-	-	(936,470)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	(12,000)	(1,217,171)	(936,470)	(1,799,199)	(47,082)	(4,011,922)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

25 მაისი, 2020
თბილისი, საქართველო

25 მაისი, 2020
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,494,900
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,592,825)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(2,110,904)
გადახდილი გადასახადები	478,351
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	269,522
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	758,616
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	758,616
ფინანსური საქმიანობები	
ნასესხები თანხები	2,236,750
გაცემული დივიდენდები	(1,319,328)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(1,270,733)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(210,429)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	101,286
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(462,454)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	565,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	607,128
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,172,812

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი	ბუღალტერი: ინგა იოზაძე
25 მაისი, 2020 თბილისი, საქართველო	25 მაისი, 2020 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ფოთში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 1998 წლის 17 აპრილს.

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია სარგის მარტიროსიან, AK0350627, BA3098461.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა).

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, გეგიძის ქ. №7, ბინა №37.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინსური ანგარისგება რომელი შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნეს 31 დეკემბერს 2020 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლი თარიღი იქნება 1 იანვარი 2020 წელი.

გაანგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.8677	2.6766
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	3.2095	3.0701
100 რუსული რუბლი /ლარი (G)	4.6423	3.8588
1000 სომხური დრამი /ლარი (G)	5.9682	5.5245

მაკონტროლებელი მხარე

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყებების პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უწყებების პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც

(i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შესარულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

**სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მოგება და ზარალი რომელიც წრმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცველასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება
ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან.

თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელის და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელს და მოდელში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
იანვარი 1, 2019	454,028	173,998	5,546,025	438,644	18,307	6,631,002
მატება	776,259	80,022	342,235	351,872	993	1,551,381
კლება	-	-	(57,083)	(790,516)	-	(847,599)
დეკემბერი 31, 2019	1,230,287	254,020	5,831,177	-	19,300	7,334,784
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
იანვარი 1, 2019	(8,203)	(41,233)	(2,148,451)	-	(13,425)	(2,211,312)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(16,302)	(14,910)	(454,865)	-	(775)	(486,852)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	45,554	-	-	45,554
გასხვისებაზე დეკემბერი 31, 2019	(24,505)	(56,143)	(2,557,762)	-	(14,200)	(2,652,610)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
იანვარი 1, 2019	445,825	132,765	3,397,574	438,644	4,882	4,419,690
დეკემბერი 31, 2019	1,205,782	197,877	3,273,415	-	5,100	4,682,174

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
საბურავი	124,557	24,102
კატალიზატორის სითხე	49,857	24,713
საწვავი	53,047	18,434
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,995	60
სულ	229,456	67,309

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	779,335	1,046,181
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(37,524)	-
სულ	741,811	1,046,181

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამი
სრული თანხა	741,314	-	-	531	197	37,293	779,335
სარეზერვო თანხა	-	-	-	132	99	37,293	37,524
სხვაობა							741,811

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,172,812	607,128
სულ	1,172,812	607,128

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
სატერმინალო	144,031	36,096
ავტომანქანათა დაზღვევა	21,362	10,814
საბაჟო - მომსახურების თანხა	200	200
სულ	165,593	47,110

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	(16,617)	(42,002)
სულ	(16,617)	(42,002)

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
სესხის ხელშეკრულება #GCLCA000259300-5255783	(1,527,061)	(1,801,181)
სესხის ხელშეკრულება #GCLCA000379316-6379879	(634,169)	-
სესხის ხელშეკრულება #GCLCA000393633-6482249	(716,925)	-
სულ	(2,878,155)	(1,801,181)

გამსესხებელი	სესხის ნომერი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000259300-5255783		16.02.2018	16.02.2023	9.00%	(1,527,061)	(1,801,181)
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000379316-6379879		20.09.2019	13.01.2023	13.50%	(634,169)	-
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000393633-6482249		29.11.2019	27.11.2020	8.50%	(716,925)	-
სულ					(2,878,155)	(1,801,181)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი რელიზაციიდან	(18,011,988)
სულ	(18,011,988)

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019
სატერმინალო , შენახვა, მოცდენა, ფრაზტის ხარჯი	5,868,964
საკუთარი ტრანსპორტით გადაზიდვის ხარჯი	3,848,225
დაქირავებული ტრანსპორტით გადაზიდვის ხარჯი	3,116,389
ავტო მანქანის ნაწილები, საბურავები	1,218,187
შრომის ანაზღაურება და საკომისიო გასამრჯელო	976,878
სარკინიგზო გადაზიდვის ხარჯი	482,217
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	436,515
ავტო მანქანის რემონტი	301,668
სასაქონლო მატ.მარაგების ჩამოწერა საწყობიდან -სხვა ორგანიზაციებზე-(გაყიდვა)	17,795
სულ	16,266,838

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019
შრომის ანაზღაურება	303,740
დაზღვევა	179,557
საკონსულტაციო ხარჯები	76,835
რემონტის ხარჯი	49,879
ბანკის საკომისიო	49,753
სხვა საერთო ხარჯი	46,321
სხვა საგადასახადო ხარჯი	50,720
კომუნიკაციის ხარჯები	19,207
საიჯარო ქირა	13,227
საწვავის ხარჯი	13,183
საპენსიო დანარიცხები	8,961
პრემიები, დახმარება - ადმინისტრაცია	6,757
საოფისე ინვენტარი	585
სულ	818,725

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

სხვა შემოსავლები	31 დეკემბერი, 2019
EBRD პროგრამიდან დაბრუნებული ქეშბექის თანხა	(270,225)
ზარალის ანაზღაურება სადაზღვევო კომპანიის მიერ	(35,774)
შემოსავალი სხვა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	(18,644)
შემოს.სასაქ.მატერ.მარაგების გაყიდვიდან	(18,644)
ზარალის ანაზღ-ბა თანამშრომლ. მიერ	(8,458)
დაბრუნებული საპენსიო	(4,572)
სხვა შემოსავალი მიღებული კონტინერის შეფასებიდან	(2,250)
სწავლებიდან შემოსავალი -(ა.წერეთლის სახ უნივერსიტეტი პრაქტიკის გავლისთვის)	(75)
სულ	(358,642)

კომპანიის სხვა ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

სხვა ხარჯები	31 დეკემბერი, 2019
ძირ საშუალების ჩამოწერა	11,529
საჯარიმო სანქციები	4,400
ზარალის ანაზღ-ბა	3,000
სულ	18,929

16. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი.ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმის მიზნით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	779,335	1,046,181
საბანკო ვალდებულება	(2,878,155)	(1,801,181)
	(2,098,820)	(755,000)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2019

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	მთლიანი
აქტივი							
მარაგები	-	229,456	-	-	-	-	229,456
გაცემული საგადასახადო ავანსები	20,652	-	-	-	-	-	20,652
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	165,593	-	-	-	165,593
გადახდილი ავანსები	-	-	222,574	-	-	-	222,574
მოკლევადიანი მოთხოვნები	741,314	-	531	197	37,293	-	779,335
სხვა მიმდინარე აქტივები	49,945	-	-	-	-	-	49,945
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	1,172,812	-	-	-	-	1,172,812
მთლიანი აქტივები	811,911	1,402,268	388,698	197	37,293	-	2,640,367
ვალდებულებები							
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	(2,161,230)	-	(2,161,230)
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	(716,925)	-	-	(716,925)
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-	(370,162)	-	-	(370,162)
მიღებული ავანსები	(251)	-	-	-	-	-	(251)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	(16,617)	-	-	-	-	(16,617)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(7,911)	-	-	-	-	-	(7,911)
მთლიანი ვალდებულებები	(8,162)	(16,617)	-	(1,087,087)	(2,161,230)	-	(3,273,096)
მთლიანი ლიკვიდურობა	803,749	1,385,651	388,698	(1,086,890)	(2,123,937)	-	(632,729)

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით.

1 იანვარი, 2019

	მოთხოვნა 1 1 თვეზე ნაკლები	დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
მარაგები	-	67,309	-	-	-	-	67,309
გაცემული საგადასახადო ავანსები	325,464	-	-	-	-	-	325,464
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	47,110	-	-	-	47,110
გადახდილი ავანსები	-	-	138,027	-	-	-	138,027
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,046,181	-	-	-	-	-	1,046,181
სხვა მიმდინარე აქტივები	44,856	-	-	-	-	-	44,856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	607,128	-	-	-	-	-	607,128
მთლიანი აქტივები	2,023,629	67,309	185,137	-	-	-	2,276,075
ვალდებულებები							
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	(1,801,181)	-	(1,801,181)
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-	(1,118,713)	-	-	(1,118,713)
მიღებული ავანსები	(15,352)	-	-	-	-	-	(15,352)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	(42,002)	-	-	-	-	(42,002)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,645)	-	-	-	-	-	(2,645)
მთლიანი ვალდებულებები	(17,997)	(42,002)	-	(1,118,713)	(1,801,181)	-	(2,979,893)
მთლიანი ლიკვიდურობა	2,005,632	25,307	185,137	(1,118,713)	(1,801,181)	-	(703,818)

17. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	282,888
	282,888

18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.