

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

შპს ტრანსტურ

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	15
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8. სესხები	18
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
10. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	18
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	19
13. ფინანსური ხარჯი	19
14. ნაშთები და ბრუნვები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
15. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	22
16. ფუნქციონირებადობა	23
17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	23

შპს ტრანსტურ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,392,279	914,914
არამატერიალური აქტივები		1,211	1,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,393,490	916,261
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	103,516	9,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	254,469	179,152
სულ მიმდინარე აქტივები:		357,985	188,574
სულ აქტივები:		1,751,475	1,104,836
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<u>კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		87,724	15,254
სულ კაპიტალი:		87,724	15,254
<u>ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	1,186,739	856,504
ფინანსური იჯარა		62,935	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		1,249,674	856,504
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	302,167	165,210
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა		9,260	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	72,538	44,359
საგადასახადო ვალდებულებები		30,112	23,508
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		414,077	233,077
სულ ვალდებულებები:		1,663,750	1,089,581
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,751,475	1,104,836

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

30.09.2020

შპს ტრანსტურ

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		2,148,360	518,795
რალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	10	(1,884,941)	(393,936)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(92,836)	(23,113)
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		170,583	101,745
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	12	50,549	(493)
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(60,799)	(61,003)
ფინანსური ხარჯი	13	(69,276)	(24,749)
მოგება დაბეგვრამდე		91,058	15,500
მოგების გადასახადი		(2,798)	(246)
პერიოდის მოგება		88,260	15,254
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		88,260	15,254

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

30.09.2020

„შპს ტრანსტურ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	15,254	15,254
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	-	15,254	15,254
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	88,260	88,260
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(15,789)	(15,789)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	-	87,724	87,724

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

30.09.2020

შპს ტრანსტურ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება		88,260	15,254
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		2,798	246
ცვეთა და ამორტიზაცია		228,436	49,483
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		1,511	-
ფინანსური ხარჯი		69,276	24,749
საკუროს ზარალი/(მოგება)		60,799	61,003
ფულადი ნაკადები საოპერაცია საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	-	451,079	150,736
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(75,316)	(173,364)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		28,189	44,809
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		6,604	23,508
გადახდილი პროცენტი		(66,156)	(22,723)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,798)	(246)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	341,602	22,720
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(614,385)	(964,386)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,358)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/(შემცირება)		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	(614,385)	(965,745)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები		744,472	1,717,380
სესხების გადახდა		(339,070)	(761,170)
ფინანსური იჯარის გადახდა		(23,125)	-
გადახდილი დივიდენდი		(15,789)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	-	366,488	956,210
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი		389	(3,764)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		93,705	13,186
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		9,422	-
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		103,516	9,422

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე -----

30.09.2020

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტრანსტურ დაფუძნდა 2018 წლის 09 ივლისს. მისი სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია 404560774. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ჩიხი ბნელი. N 1/19, ბ. N 1

შპს ტრანსტურ-ის დამფუძნებელია: რობერტ ჰაკობიან.

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - თენგიზ ცინცაძე.

საზოგადოების მთავარი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს - ტაქსების საქმიანობა.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - "სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)".

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისათვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება 01.01.2017 წლამდე დაგროვილი წმინდა მოგების განაწილება, რომელიც უკვე დაბეგრილი იყო, როგორც წლიური მოგება, მოგების გადასახადით აღარ დაიბეგრება.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები

3-4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 5 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, 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.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მემოიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც 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 ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

გარკვეული კორექტირებები განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაშიც. ასევე განხორციელდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ პრეზენტაციასთან.

- **კორექტირება 1:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ზედმეტად დარიცხული არასაოპერაციო შემოსავლის ამოღება (1,318 ლარი).
- **კორექტირება 2:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ზედმეტად დარიცხული ხარჯის ამოღება (350 ლარი).
- **კორექტირება 3:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა გამორჩენილი მოგების გადასახადის დარიცხვა (171 ლარი).
- **კორექტირება 4:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ზედმეტად საპროცენტო ხარჯის ამოღება (2,575 ლარი).
- **კორექტირება 5:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ზედმეტად დარიცხული საპროცენტო ხარჯის ამოღება (5,047 ლარი).
- **კორექტირება 6:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალის ამოღება (26 ლარი).

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

- **რეკლასიფიკაცია 1:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ხარჯის გადატანა "საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი" მუხლიდან "მიწოდების და მომსახურების ხარჯები" მუხლში (221,347 ლარი).
- **რეკლასიფიკაცია 2:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა ხარჯების "სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა" და "სხვა საოპერაციო ხარჯები" მუხლებიდან "მოგების გადასახადი" მუხლში გადატანა (75 ლარი).
- **რეკლასიფიკაცია 3:** საწარმომ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოახდინა შრომის ანაზღაურების ხარჯების გადატანა "საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები" მუხლში "მიწოდების და მომსახურების ხარჯები" (172,589 ლარი).

შესაბამისი მუხლების დასახელებები ფინანსურ ანგარიშგებაში	ნაშთები 31.12.2018 კორ./რეკ.- მდე	კორ.1	კორ.2	კორ.3	კორ.4	კორ.5	კორ.6	რეკ. 1	რეკ. 2	რეკ. 3	ნაშთები 31.12.2018 კორ./რეკ.- შემდეგ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	180,120	(1,318)	350								179,153
საგადასახადო ვალდებულებები	23,337			171							23,508
გრძელვადიანი სესხები	859,104				(2,575)		(26)				856,504
მოკლევადიანი სესხები	170,258					(5,047)					165,211
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	8,745	(1,318)	350	(171)	2,575	5,047	26				15,254
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა	813	(1,318)							12		(493)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(419,974)		350		2,575			221,347		172,589	(23,113)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები								(221,347)		(172,589)	(393,936)
ფინანსური ხარჯი	(29,797)					5,047					(24,750)
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(61,029)						26				(61,003)
მოგების გადასახადი				(171)					(75)		(246)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(63)								63		-

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ღირებულება 1 იანვარი 2018	-	-
შეძენა	964,386	964,386
გაყიდვა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	964,386	964,386
შეძენა	705,166	705,166
გაყიდვა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	1,669,552	1,669,552
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-	-
დარიცხული ცვეთა	49,472	49,472
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	49,472	49,472
დარიცხული ცვეთა	227,802	227,802
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	277,274	277,274
ნარჩენი ღირებულება		
1 იანვარი 2018	-	-
31 დეკემბერი 2018	914,914	914,914
31 დეკემბერი 2019	1,392,279	1,392,279

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	103,516	9,422
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	103,516	9,422

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	231,191	166,898
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	831	107
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	22,447	12,148
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254,469	179,152
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254,469	179,152

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქართველოს ბანკის სესხი #1	ევრო	5%	20-11-24	655,408	742,861
საქართველოს ბანკის სესხი #2	ევრო	5%	20-12-24	246,957	278,853
საქართველოს ბანკის სესხი #3	ევრო	5.50%	20-07-24	198,418	
საქართველოს ბანკის სესხი #4	ევრო	5.50%	20-08-24	86,413	
საქართველოს ბანკის სესხი #5	ევრო	5.50%	20-09-24	148,647	
საქართველოს ბანკის სესხი #6	ევრო	5.00%	20-03-25	135,094	
შპს ავტორენტი	ლარი	11.00%	31-03-20	17,969	
სულ სესხები				1,488,906	1,021,714

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	34,935	20,094
მიღებული ავანსები	2,600	21,638
გადასახდელი ხელფასები	35,004	2,402
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	225
სხვა ვალდებულებები		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72,538	44,359

10. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(734,189)	(172,589)
მივლინების ხარჯები	(70,541)	(7,920)
საწვავის ხარჯები	(497,588)	(97,768)
ავტომობილების ქირავნობის ხარჯები	(72,900)	(20,755)
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯები	(66,859)	(11,002)
ავტომობილების რემონტის ხარჯები	(152,069)	(22,286)
ავტომობილების ცვეთის ხარჯები	(228,300)	(49,472)
GPRS მომსახურება	(10,015)	(2,585)
პარკირების ხარჯები	(22,629)	(7,189)
სხვა ხარჯები	(533)	-
ავტომობილების რეცხვის ხარჯები	(13,683)	(2,371)
სატრანსპორტო მომსახურება	(15,636)	-
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	(1,884,941)	(393,936)

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019	2018
საპენსიო შენატანი	(10,596)	-
შრომის ანაზღაურება	(44,191)	(6,126)
იჯარის ხარჯები	(5,250)	(2,607)
ოფისის ხარჯები	(2,625)	(35)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,253)	(733)
კომუნალური ხარჯები	(258)	-
ამორტიზაციის ხარჯები	(136)	(11)
საგადასახადო ხარჯები	(11,533)	(9,397)
ბანკის ხარჯები	(2,030)	(564)
სხვა ხარჯები	(13,964)	(3,640)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(92,836)	(23,113)

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)

	2019	2018
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	1,511	-
ზარალის ანაზღაურება	(52,060)	(825)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	1,318
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	(50,549)	493

13. ფინანსური ხარჯი

	2019	2018
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯები	(2,530)	-
სესხის პროცენტის ხარჯები	(66,746)	(24,749)
სულ ფინანსური ხარჯი	(69,276)	(24,749)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

14. ნაშთები და ბრუნვები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები;
ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა;

ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ტრანზაქციები 2019 და 2018 წლებში მოცემული ქვემოთ:

შპს ტრანსტურ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2019	2018
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	38,235	38,325
ფინანსური ხარჯი		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	622	-
სულ ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან:	429,670	58,929

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	557	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
- მენეჯმენტი	142	-
- სხვა დაკავშირებული მხარე	2,980	34,755
სესხები		
- სხვა დაკავშირებული მხარე	17,969	-
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან:	21,648	34,755

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2019	2018
- შრომის ანაზღაურება		
- მენეჯმენტი	5,314	2,221
სულ:	5,314	2,221

15. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწეიტრალეზლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

16. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ტრანსტურ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,392,279	914,914
არამატერიალური აქტივები		1,211	1,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,393,490	916,261
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	103,516	9,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	254,469	179,152
სულ მიმდინარე აქტივები:		357,985	188,574
სულ აქტივები:		1,751,475	1,104,836
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		87,724	15,254
სულ კაპიტალი:		87,724	15,254
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	1,186,739	856,504
ფინანსური იჯარა		62,935	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		1,249,674	856,504
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	302,167	165,210
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარა		9,260	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	72,538	44,359
საგადასახადო ვალდებულებები		30,112	23,508
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		414,077	233,077
სულ ვალდებულებები:		1,663,750	1,089,581
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,751,475	1,104,836

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე



30.09.2020

შპს ტრანსტურ

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		2,148,360	518,795
რალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	10	(1,884,941)	(393,936)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(92,836)	(23,113)
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		170,583	101,745
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)	12	50,549	(493)
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(60,799)	(61,003)
ფინანსური ხარჯი	13	(69,276)	(24,749)
მოგება დაბეგვრამდე		91,058	15,500
მოგების გადასახადი		(2,798)	(246)
პერიოდის მოგება		88,260	15,254
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		88,260	15,254

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე



30.09.2020

„შპს ტრანსტურ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	15,254	15,254
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	-	15,254	15,254
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	88,260	88,260
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(15,789)	(15,789)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	-	87,724	87,724

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე



30.09.2020

შპს ტრანსტურ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება		88,260	15,254
არაფულადი კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		2,798	246
ცვეთა და ამორტიზაცია		228,436	49,483
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		1,511	-
ფინანსური ხარჯი		69,276	24,749
საკუროსო ზარალი/(მოგება)		60,799	61,003
ფულადი ნაკადები საოპერაცია საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		451,079	150,736
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(75,316)	(173,364)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		28,189	44,809
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		6,604	23,508
გადახდილი პროცენტი		(66,156)	(22,723)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,798)	(246)
საოპერაცია საქმიანობაში გამოყენებული ფული		341,602	22,720
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(614,385)	(964,386)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,358)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/(შემცირება)		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(614,385)	(965,745)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები		744,472	1,717,380
სესხების გადახდა		(339,070)	(761,170)
ფინანსური იჯარის გადახდა		(23,125)	-
გადახდილი დივიდენდი		(15,789)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		366,488	956,210
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი		389	(3,764)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		93,705	13,186
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		9,422	-
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		103,516	9,422

დირექტორი: თენგიზ ცინცაძე



30.09.2020