

აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გევორგიანი



შპს „KPMG Georgia“

2020 წლის 16 სექტემბერი



შპს „ჯიარ ტრანზიტი“
 2019 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019	2018
			გადაანგარიშებული *
შემოსავალი	6	64,846	76,491
საოპერაციო ხარჯები	7	(59,791)	(58,011)
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი		(2,667)	(2,402)
სხვა შემოსავალი		474	89
სხვა ხარჯები	8	(916)	(1,085)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	14(b)	(24,093)	(17,294)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(22,147)	(2,212)
ფინანსური შემოსავალი		3,906	2,303
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	3,906	2,303
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(18,241)	91
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)		(18,241)	91

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის ფარგლებში, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 16 სექტემბერს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

 დავით ჩირაძე
 გენერალური დირექტორი

 იანა ალულიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 32 გვერდებზე.

**შპს „ჯიარ ტრანზიტი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება**

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG საქართველო“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“-ის აქციონერს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიარ ტრანზიტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობითი ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობითი ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებითი ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ჩვენ გავცევით მმართველობითი ანგარიშს და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვავთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვეყნა დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი



შპს „ჯიარ ტრანზიტი“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გევორგიანი

შპს „KPMG Georgia“

2020 წლის 16 სექტემბერი

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		49	82
გრძელვადიანი აქტივები		49	82
 მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,912	1,956
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14	21,878
სხვა აქტივები		142	87
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი	14	16,059	18,738
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	5,585	1,240
მიმდინარე აქტივები		23,712	43,899
სულ აქტივები		23,761	43,981
 კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		4,115	4,115
გაუნაწილებელი მოგება		16,685	34,926
სულ კაპიტალი		20,800	39,041
 ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები და კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		2,714	4,688
სხვა ვალდებულებები		247	252
მიმდინარე ვალდებულებები		2,961	4,940
სულ ვალდებულებები		2,961	4,940
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,761	43,981

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის ფარგლებში, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და განთავსებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 32 გვერდებზე.

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“
 2019 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2018	
		2019	გადაანგარიშებული *
შემოსავალი	6	64,846	76,491
საოპერაციო ხარჯები	7	(59,791)	(58,011)
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი		(2,667)	(2,402)
სხვა შემოსავალი		474	89
სხვა ხარჯები	8	(916)	(1,085)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	14(b)	(24,093)	(17,294)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(22,147)	(2,212)
ფინანსური შემოსავალი		3,906	2,303
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	3,906	2,303
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(18,241)	91
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)		(18,241)	91

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის ფარგლებში, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 16 სექტემბერს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

 დავით ჩირაძე
 გენერალური დირექტორი

 იანა ალუღიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 32 გვერდებზე.

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“
2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

‘000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	4,115	34,835	38,950
სულ სრული			
წლის მოგება	-	3,278	3,278
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს, ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად	4,115	38,113	42,228
შეცდომების გასწორების გავლენა (შენიშვნა 18)	-	(3,187)	(3,187)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს*	4,115	34,926	39,041
 ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	 4,115	 34,926	 39,041
სულ სრული ზარალი			
წლის ზარალი	-	(18,241)	(18,241)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,115	16,685	20,800

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის ფარგლებში, შესაძარის ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 32 გვერდებზე.

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება /(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(18,241)	91
<i>კორექტირებები:</i>			
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	(3,906)	(2,303)
ცვეთა		37	34
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	14(b)	24,093	17,294
		1,983	15,116
<i>ცვლილებები:</i>			
მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		44	340
სავაჭრო მოთხოვნებში		405	(15,619)
სხვა აქტივებში		(55)	99
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთში		3,720	(2,185)
სხვა ვალდებულებებში		(5)	256
სავაჭრო ვალდებულებებში და კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში		(1,974)	2,640
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,118	647
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი		80	42
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4)	(20)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		76	22
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
ეკვივალენტებში		4,194	669
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,240	383
გაცვლით კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		151	188
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	5,585	1,240

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდის ფარგლებში, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 32 გვერდებზე.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია დაფუძნდა 2015 წლის 10 სექტემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0112, თამარ მეფის გამზირი N 15, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402020022.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურებების გაწევა საქართველოს ტერიტორიაზე თხევადი ტვირთის სარკინიგზო ტრანსპორტირების ფარგლებში, გარდაბნის რკინიგზის სადგურიდან ბათუმის, ფოთის და ფართო წყალის („ყულევი“) რკინიგზის სადგურების მიმართულებით, სათანადო სარკინიგზო მომსახურებასთან ერთად.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „საქართველოს რკინიგზა“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც თავის მხრივ მთლიანად სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიის, სს „საპარტნიორო ფონდის“ საკუთრებაშია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები მოცემულია მე-16-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგების ნაკრები სადაც გამოყენებულია ფასს 16 „იჯარები“. დაკავშირებული ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა, რომელშიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის წარმოდგენილი. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. მსჯელობების და შეფასებების გამოყენება

„ფას“-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების ისეთ კრიტიკულ მსჯელობებზე რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 14(b) – გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე.

ვარაუდებთან და დაშვებებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებზე ინფორმაცია, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია, მოცემულია შემდეგ შენიშვნაში: შენიშვნა 14(b) – *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება ფინანსური აქტივებისთვის*.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკები და ახსნა-განმარტებები მოითხოვს სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრას ფინანსური აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტების მიხედვით.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, „კომპანია“ შემდგომში დაგეგმულ იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლებს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს როდესაც ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 14(a) – ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, კომპანია როგორც მოიჯარე აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც ასახავს მის უფლებას გამოიყენოს აღნიშნული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც ასახავს მის ვალდებულებას განახორციელოს საიჯარო გადახდები. მოიჯარეს ანგარიშგება რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით და აქტივი გამოყენების უფლებით შეაფასა საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით (კორექტირებული ავანსებით და დარიცხვებით). შესაბამისად, 2018 წლისთვის წარმოდგენილი შესადარის ინფორმაცია არ ყოფილა გადაანგარიშებული - ანუ წარმოდგენილია ადრე აღრიცხულის შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების დეტალები განმარტებულია ქვემოთ. დამატებით, ფასს 16-ის ახსნა-განმარტების მოთხოვნები ზოგადად არ ყოფილა გამოყენებული შესადარის ინფორმაციაზე.

(a) იჯარის განმარტება

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ბასს 17 იჯარების და ფასიკ 4 როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას - ფარგლებში. კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით. ფასს 16-ის მიხედვით ხელშეკრულება არის ან მოიცავს იჯარას თუ ხელშეკრულება გადასცემს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული დროის პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში. მაშასადამე, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

(b) როგორც მოიჯარე

2019 წლის 1 იანვრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულებები სადაც ის მოქმედებს როგორც მოიჯარე. შედეგად, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ადრე ბასს 17-ის ფარგლებში საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებულ იჯარებთან მიმართებაში ფასს 16-ის გამოყენებისას. კერძოდ, კომპანიამ არ აღიარა აქტივები გამოყენების უფლებით და ვალდებულებები იჯარებისთვის რომელთა დაფარვის ვადა, ფასს 16-ის იჯარების თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებია.

(c) გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 16-ზე გადასვლისას, კომპანიას არ უღიარებია არც დამატებითი აქტივები გამოყენების უფლებით არც დამატებითი საიჯარო ვალდებულებები. შესაბამისად, გადასვლის თარიღისთვის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მომხდარა. თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12-თვეზე ნაკლები ვადის მქონე იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯი შეადგენს 361 ათას ლარს (2018: 333 ათასი ლარი), იხილეთ შენიშვნა 8.

რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი

‘000 ლარი	2018		
	2019	გადაანგარიშებული	2018
ტვირთების გადაზიდვა	63,086	51,539	77,858
ლოგისტიკური მომსახურება*	1,760	24,952	26,440
	64,846	76,491	104,298

* 2017 წლის 28 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა „მიწოდება-ან-გადახდა“ ტიპის ხელშეკრულება („Ship-or-Pay- SoP“) „United Petroleum Trading LLP“ - სთან (UPT), რომლის მიხედვითაც UPT- ს უნდა მოეხდინა მინიმუმ 1,200,000 მეტრული ტონა ნედლი ნავთობის, ნავთობისა და გაზის კონდენსატის (ტვირთის) ტრანსპორტირება 2017 წლის ბოლომდე, მშობელი კომპანიის სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის გამოყენებით და თურქმენეთიდან მიღებული და ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის მილსადენისთვის მიწოდებული ნედლი ნავთობის წლიური რაოდენობის 50% -ის ტრანსპორტირება 2018 წლის დასრულებამდე.

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ტვირთის გადაზიდვა არ განხორციელებულა 2017-2019 წლების განმავლობაში, თუმცა, SoP-ის პირობების თანახმად, სატრანსპორტო მომსახურების საფასური მაინც ექვემდებარება გადახდას უცხოური კომპანიის მხრიდან, ტრანსპორტირებული ტვირთის ოდენობის მიუხედავად (იხ. შენიშვნა 10).

(a) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14	21,878
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები		(2,714)	(1,501)

სახელშეკრულებო აქტივები, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული (მაგრამ არა დარიცხული) მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებისთვის კლიენტებისგან მიღებულ ავანსს. 2019 წელს 1,501 ათასი ლარი აღიარებულ იქნა პერიოდის დასაწყისში კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში და აღიარებული იქნა როგორც შემოსავალი ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან.

(b) შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული თანხის საფუძველზე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როცა ის გადასცემს საქონელს ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს.

ტვირთის გადაზიდვა - შემოსავალი მიიღება თანხის სანაცვლოდ ტვირთის ერთი პუნქტიდან მეორეში გადაზიდვის შედეგად, რომელიც ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ ფასებს. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ორგანიზაცია მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ტვირთის ტრანსპორტირების შემოსავალი აღიარებულია დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის შესაბამისად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე.

ლოგისტიკური მომსახურება – შემოსავალი გამომუშავდება SoP ხელშეკრულებების დადებისას და აღნიშნული ხელშეკრულებების ფარგლებში, ტვირთის ტრანსპორტირებისთვის საოპერაციო მზადყოფნის შედეგად, წინასწარგანსაზღვრულ ფასებზე დაფუძნებული ანაზღაურების სანაცვლოდ. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ორგანიზაცია მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ტვირთის ტრანსპორტირების შემოსავალი აღიარებულია დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის შესაბამისად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე. აღიარებული თანხა წარმოადგენს წინასწარ გადახდილი, მაგრამ გამოუყენებელი მომსახურებიდან მოსალოდნელ შემოსავალს კლიენტის მიერ გამოყენებული უფლებების პროპორციულად ან როცა კლიენტის მიერ მისი დარჩენილი უფლებების გამოყენების ალბათობა ხდება ძალიან დაბალი. როცა კლიენტს ფაქტობრივად გადააქვს ტვირთი და არ ეწევა ლოგისტიკურ მომსახურებას, აღიარებულია შემოსავალი ტვირთის ტრანსპორტირებიდან.

7. საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი	2019	2018 გადაანგარიშებული
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	57,290	55,412
სადგურთან დაკავშირებული ხარჯები	2,501	2,599
	59,791	58,011

ტვირთის ტრანსპორტირებისას შეღავათიანი ტარიფების გამოყენების მიზნით, კომპანიასა და კომპანიის მშობელ კომპანიას, სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება N17-053-ის საფუძველზე, კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა გადაეხიდა 2,200,000 ტონაზე მეტი ტვირთი 2017 წლის 17 სექტემბრიდან 2018 წლის 17 სექტემბრამდე. თუმცა, კომპანიამ ვერ შეძლო მინიმალური ტვირთის ტრანსპორტირების მოცულობის დაკმაყოფილება და ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად არადისკონტირებული ტარიფის გადასახდელმა ოდენობამ შეადგინა 2,472 ათასი აშშ დოლარი და 3,187 ათასი ლარი 2018 წელს (ჯამში 9,646 ათასი ლარი), რაც შეტანილია ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯებში, იხილეთ ასევე შენიშვნა 15(c) და შენიშვნა 18.

2018 წლის 1 დეკემბრიდან 2019 წლის 30 ნოემბრამდე პერიოდისთვის, კომპანიამ დააკმაყოფილა მისი სახელშეკრულებო მოთხოვნები და გადაიხდა 1,100,000 ტონა ტვირთი, და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდისთვის გადაიხდა მხოლოდ შეღავათიანი ტარიფი.

8. სხვა ხარჯები

‘000 ლარი	2019	2018
საიჯარო ხარჯები	361	333
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	199	185
სხვა*	356	567
	916	1,085

*კატეგორია „სხვა“-ში შეტანილია აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორული ფირმებისთვის გადახდილი საფასური, დაახლოებით 27 ათასი ლარი (2018: 25 ათასი ლარი).

9. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

‘000 ლარი	2019	2018
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი	80	42
წმინდა შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	3,826	2,261
ფინანსური შემოსავალი	3,906	2,303
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი	3,906	2,303

10. სავაჭრო მოთხოვნები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები *	46,606	44,377
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(46,592)	(22,499)
	14	21,878

*სავაჭრო მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მოთხოვნებს უცხოური კომპანიის მიმართ (იხილეთ შენიშვნა 6), რომელიც შეადგენს 40,115 და 37,441 ათას ლარს, შესაბამისად. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოაღნიშნული დავალიანება მთლიანად იყო ვადაგადაცილებული. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული დავალიანების ანარიცხი შეადგენდა 40,115 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 18,218 ათასი ლარი).

კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკები და გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, წარმოდგენილია მე-14-ე შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო ნაშთები	5,585	1,240
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	5,585	1,240

კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ თანხას.

(b) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და გააჩნიათ კომპანიის კრებებზე ხმის მიცემის უფლებები კომპანიაში საკუთრების პროცენტული წილის შესაბამისად. 2019 და 2018 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიის არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა კომპანიის შემოსავლების და მოგების უწყვეტი მონიტორინგით და ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის გზით.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ მოთხოვნებს კაპიტალთან დაკავშირებით.

14. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობებიდან და სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ 14(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ 14(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ 14(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოს აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების, მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და მოვალეობა.

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭო აკონტროლებს როგორ ახორციელებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურების დაცვის მონიტორინგს და განიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი კონტრაქტის ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის უმეტესად წარმოიშვება კომპანიის მომხმარებლების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2019	2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	5,585	1,240
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი	16,059	18,738
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	14	21,878
ნაშთი 31 დეკემბრის	21,658	41,856

გაუფასურების ზარალები მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2019	2018
გაუფასურების ზარალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	24,093	17,294

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკს, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები, კერძოდ კი ამჟამად გაუარესებულ ეკონომიკურ პირობებში. 2019 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 87% (2018: 68%) მიკუთვნება კომპანიის ორ ძირითად კლიენტთან დადებულ გაყიდვის ოპერაციებზე.

საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება ტვირთის გადაზიდვის კლიენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნის გზით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს უცხოური კომპანიების მიმართ, რომლებიც გასწევენ ლოგისტიკურ და ნავთობის მიწოდების მომსახურებებს. აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის გზით და იმ სესხების დაუყოვნებელი დაფარვის მოთხოვნით, რომელთა ნაშთი თითოეული ინდივიდუალური კონტრაქტისთვის გარკვეულ, დაწესებულ ზღვრებს უახლოვდება.

კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი (SoP ხელშეკრულებების გარდა), აწარმოებს ოპერაციებს კომპანიასთან მისი დაარსების თარიღიდან, და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. კლიენტები SoP ხელშეკრულებებით შედარებით ახლები არიან, კომპანიას არ გააჩნია მათთან ოპერაციების წარმოების წარსული გამოცდილება, შესაბამისად ისინი ფასდება როგორც უფრო მაღალი საკრედიტო რისკის მქონე. მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს, მომხმარებლები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მაშ შორის, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და წარსულში ფინანსური სირთულეების არსებობა.

კომპანია ზოგადად არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 14 ათას ლარს (2018: 19,223 ათასი ლარი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

კომპანია თითოეულ დაქვემდებარებას ანაწილებს საკრედიტო რისკის ხარისხზე იმ მონაცემების საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრა როგორც ზარალის რისკი საპროგნოზო მონაცემები (მათ შორის და არა მხოლოდ, გარე რეიტინგები (ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში), აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებები, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და პრესაში არსებული, ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კლიენტების შესახებ) და კლიენტის ქცევასთან დაკავშირებით გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. საკრედიტო რისკის ხარისხები განსაზღვრულია რაოდენობრივი და ხარისხობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომელიც მიუთითებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოებიდან მიღებული გარე საკრედიტო რეიტინგის განმარტებებთან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებისთვის:

‘000 ლარი	2019	2019	2019
	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	14	-	14
მაღალი რისკი	-	46,592	46,592
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	14	46,592	46,606
ზარალის რეზერვი	-	46,592	(46,592)
	14	-	14

‘000 ლარი	2018	2018	2018
	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	2,671	-	2,671
მაღალი რისკი	-	41,706	41,706
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	2,671	41,706	44,377
ზარალის რეზერვი	(16)	(22,483)	(22,499)
	2,655	19,223	21,878

რისკები თითოეული საკრედიტო რისკის კატეგორიაში დაჯგუფებულია გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ანგარიშდება გასული ორი წლის განმავლობაში თითოეული ჯგუფისთვის ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგისა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საფუძველზე. აღნიშნული განაკვეთები გამრავლებულია სკალარულ მამრავლზე, რათა აისახოს სხვაობები ეკონომიკურ პირობებში ისტორიული მონაცემების შეგროვების პერიოდს, მიმდინარე პირობებსა და მოთხოვნების სავარაუდო სასიცოცხლო ვადების მანძილზე მომავალი ეკონომიკური პირობების კომპანიისეულ ხედვას შორის.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწეება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კრედიტით გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების მქონე კლიენტებთან მიმართებაში, გამოყენებულ იქნა 100%-იანი „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“, ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და ბოლო ორი წლის ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული მოთხოვნები აღარ არის ამოღებადი.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2019	2018
ნაშთი 1 იანვარს	22,49	5,205
ზარალის რეზერვის წმინდა გადაფასება	24,09	17,294
ნაშთი 31 დეკემბერს	46,59	22,499

2019 წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნები არ ჩამოწერილა (2018: ნული).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი

შეზღუდული ნაშთი, სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით, ინახება მშობელი კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ დადებული „ხელშეკრულება ტვირთის ტრანსპორტირების შესახებ“ თანახმად (იხილეთ შენიშვნა 15 (c)). ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, სს „საქართველოს რკინიგზას“ აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები ფლობილია ქართულ ბანკებში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B (ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით). არცერთი ნაშთი არ არის არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული და კლასიფიცირებულია 1-ელ დონეზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა კონტრაქტი შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში მიუღებელი დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე იმისათვის, რომ დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები სამთვლიანი პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს საგანგებო გარემოებების შესაძლო ზემოქმედებას, რომლის წინასწარ პროგნოზირება შეუძლებელია, როგორიცაა სტიქიური უბედურებები და პანდემია.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვაში იყენებს დაფარვის ვადების ცხრილებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კონტრაქტის მიხედვით გადახდილი უნდა იქნეს საანგარიშგებო თარიღიდან, კერძოდ 2019 წლის 31 დეკემბრიდან, ექვსი თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსური ვალდებულებებიდან ფულადი სახსრების გადინების ვადები არ აღემატება ერთ წელს.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორიცაა გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, გავლენას მოახდენს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკზე დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან, შესყიდვებთან, შეზღუდულ ნაშთებთან და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. აღნიშნული ოპერაციები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი, ნომინალური ოდენობების მიხედვით:

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,065	1,113
შეზღუდული ნაშთი	16,059	18,738
სავაჭრო მოთხოვნები	-	21,878
წმინდა დაქვემდებარება	21,124	41,729

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	2018	2019	2018
1 აშშ დოლარი	2.8192	2.5345	2.8677	2.6766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე, ქვემოთ ნაჩვენებია ოდენობებით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება.

‘000 ლარი	ზარალი
31 დეკემბერი 2019	
აშშ დოლარი (10-იანი შესუსტება)	(2,112)
31 დეკემბერი 2018	
აშშ დოლარი (10% -იანი შესუსტება)	(4,173)

ლარის კურსის აშშ დოლართან მიმართებაში გამყარებას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის ექნებოდა იგივე მაგრამ საპირსპირო გავლენა, იმ დაშვებით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

15. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შესძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(b) სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დაქვემდებარებულია სამართლებრივ ქმედებებს, დავებს და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული ქმედებებით ან საჩივრებით გამოწვეულ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

(c) სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2019 წლის 1 დეკემბერს შპს „ჯიარ ტრანზიტმა“ სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ გააფორმა სატვირთო გადაზიდვების ხელშეკრულება (“FTA”). FTA- ს მიხედვით, 2020 წლის 30 ნოემბრისთვის კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს სულ მცირე 1,100,000 ტონა თხევადი ტვირთის გადაზიდვა. აღნიშნული ხელშეკრულების დადების თარიღიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, კომპანიამ უზრუნველყო დაახლოებით 150,980 ტონა თხევადი ტვირთის საექსპედიტორო მომსახურება (2018: 139,815 ტონა თხევადი ტვირთი წინა ხელშეკრულების თარიღიდან (2018 წლის 1 დეკემბერი) 2018 წლის 31 დეკემბრამდე).

ზემოაღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ უზრუნველყო 5,600 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით შეზღუდული ნაშთი (შენიშვნა 14 (b)).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას შეძლებს შეასრულოს სახელშეკრულებო ვალდებულება FTA- ს შესაბამისად.

16. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანია არის სს „საქართველოს რკინიგზა“ და სს „საპარტნიორო ფონდი“, შესაბამისად. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა.

სს „საქართველოს რკინიგზა“ და სს „საპარტნიორო ფონდი“ ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯების კატეგორიაში:

‘000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	512	568

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

(i) ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია აწარმოებს ყოველდღიურ ოპერაციებს იმ საწარმოებთან, რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან არის საქართველოს მთავრობის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ. კომპანიამ აირჩია ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც იძლევა დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაციის შეზღუდული სახით წარდგენის ნებართვას, მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით.

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან აღწერილია ქვემოთ.

(ii) ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობა

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია 57,290 ათასი ლარის ოდენობით სს „საქართველოს რკინიგზისგან“ ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები (იხილეთ შენიშვნა 15 (c)) (2018: 56,894 ათასი ლარი).

ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან დაკავშირებული ნაშთების ჯამური ოდენობები არ არის არსებითი.

(iii) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

‘000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2019	2018	2019	2018
შეზღუდული ნაშთი				
მშობელი კომპანია	(3,720)	3,183	16,059	18,738

2019 წელს, კომპანიას არ დაეკისრა ჯარიმა, რადგანაც სრულად შეასრულა სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ სახელშეკრულებო პირობები (2018: 9,646 ათასი ლარი).

ვალდებულება მშობელ კომპანიასთან, დაკავშირებული უზრუნველყოფის ჩათვლით განმარტებულია შენიშვნაში 15(c).

17. შემდგომი მოვლენები

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც,

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით.

საქართველოს მთავრობამ შემოღებული ზომების ეტაპობრივი გაუქმება 2020 წლის მაისის ბოლოდან დაიწყო.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული ზომებისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების ნებადართვის თარიღისათვის, კომპანია ჩვეულებრივად აგრძელებს მის საქმიანობას. ამასთანავე, საპაერო და სახმელეთო ტრანსპორტირების დროებითმა დახურვამ, 2020 წლის პირველი თვეების განმავლობაში, დადებითი გავლენა იქონია სატვირთო გადაზიდვებიდან მიღებულ შემოსავალზე, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 97%-ს წარმოადგენს (2018: 67%)

ზემოაღნიშნული ზომებისა და კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინე პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე ითვალისწინებს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები. ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად მიიღებს საპასუხო ზომებს მათი მოხდენისთანავე.

18. შესადარისი ინფორმაცია და წინა პერიოდის არასწორი წარდგენა

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღმოაჩინა, რომ 2018 წელთან დაკავშირებული 3,187 ათასი ლარის ოდენობით ტრანსპორტირების ხარჯები მის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეცდომით იქნა აღიარებული 2019 წელს. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ტრანსპორტირების ხარჯები და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები წარმოდგენილი იქნა შემცირებული სახით.

ამასთანავე, 1,481 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავალი შეცდომით იქნა წარმოდგენილი წმინდა საფუძველზე, ტრანსპორტირების ხარჯებით 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, შემოსავალი და ტრანსპორტირების ხარჯები, 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემცირებული სახით იქნა წარმოდგენილი.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ზემოთ აღწერილი შეცდომები იქნა გასწორებული წინა პერიოდებისთვის. აღნიშნულ კორექტირებებს გავლენა არ ჰქონიათ შესადარისი ციფრების საწყის ნაშთებზე. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებების გავლენა:

(a) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

‘000 ლარი

	შეცდომის გასწორების გავლენა		
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
1 იანვარი 2018			
სავაჭრო ვალდებულებები და კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	2,048	-	2,048
სულ ვალდებულებები	2,048	-	2,048
 გაუნაწილებელი მოგება	35,926	-	35,926
სულ კაპიტალი	40,041	-	40,041
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
	შესაბამისად	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
31 დეკემბერი 2018			
სავაჭრო ვალდებულებები და კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	1,501	3,187	4,688
სულ ვალდებულებები	1,753	3,187	4,940
 გაუნაწილებელი მოგება	38,113	(3,187)	34,926
სულ კაპიტალი	42,228	(3,187)	39,041

(b) მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შეცდომის გასწორების გავლენა		
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემოსავალი	75,	1,	76,4
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯი	(53,3)	(4,6)	(58,9)
მოგება	3,	(3,1)	91
სულ სრული შემოსავალი	3,	(3,1)	91

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მთლიან საოპერაციო, საინვესტიციო ან ფინანსურ ფულად ნაკადებზე გავლენა არ მომხდარა.

19. შეფასების დაფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა 2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის გამოყენებისა.

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნაში 6(c).

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება

აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავალის გამოთვლა უზრუნდება მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღისთვის კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად ერთეულებზე მოგება ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას სამუშაო ვალუტაში, კორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაყვანილს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, შეფასებული ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

ოპერაციებში წარმოშობილი სხვაობები უცხოურ ვალუტაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევის მომენტიდან. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

კომპანიის მიერ სოციალურ პროგრამებში განხორციელებული შენატანების ის ოდენობა რომელიც გამიზნულია საზოგადოების სასარგებლოდ და არ არის ლიმიტირებული კომპანიის თანამშრომლებზე, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს, რა შემთხვევაშიც მოგების გადასახადი კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში შესულ საგადასახადო კანონს გადააქვს დაბეგვრის მომენტი მოგების გამომუშავების მომენტიდან მის განაწილების მომენტზე.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია არ არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირების ჩათვლით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში (მოგების გადასახადის გარდა).

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძველებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშობა.

წინა წლებში დაგროვილი საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დასაბეგრ მოგებასთან მიმართებაში.

(f) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ოროივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სასესხო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, ვადიან ანაზრებს და მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შესყიდვის თარიღიდან და ექვემდებარება მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების არა-არსებით რისკს. ანაზრები მოთხოვნამდე წარმოადგენს ვადიან ანაზრებს ბანკებში შესყიდვის თარიღიდან 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადით, მაგრამ რომლებსთვისაც კომპანიას აქვს ანაზრების გატანის ცალმხრივი უფლებამოსილება შეტყობინების გაგზავნიდან რამდენიმე დღის განმავლობაში, არსებითი ჯარიმების ან პროცენტის დაკარგვის გარეშე.

წინამდებარე ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები – კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა მოგება და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება გადაცემულია, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iv) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(გ) გაუფასურება

(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები რომელთაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები რომელთა საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 30 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი აისახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურებასთან შესაბამისობის მიზნით.

(h) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(i) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი. ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები განხილულია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებშიც ის მოქმედებდა როგორც მოიჯარე. კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი იჯარებისთვის. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე (იხ. შენიშვნა 5).

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

2019 წლის 1 იანვრამდე დადებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას, შემდეგი შეფასების საფუძველზე:

- დამოკიდებული იყო თუ არა გარიგების შესრულება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე; და
- გარიგებამ გადასცა თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება. გარიგება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას თუ ერთ-ერთი შემდგომი პირობა არის დაკმაყოფილებული:
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივის გამოყენების უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად;
- შემსყიდველს ჰქონდა აქტივზე ფიზიკური წვდომის კონტროლის უნარი ან უფლება, გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტის მიღების ან კონტროლის თანადროულად; ან
- ფაქტები და გარემოებები მიუთითებდა იმაზე, რომ იმის ალბათობა რომ სხვა მხარეებმა მიიღონ გამოშვებული პროდუქციის უმნიშვნელო ოდენობაზე მეტი, იყო ძალიან დაბალი, და ერთეულის ფასი არ იყო არც ფიქსირებული გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულზე, არც ტოლი გამოშვებული პროდუქციის თითო ერთეულის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

(ii) როგორც მოიჯარე

შესადარის პერიოდში, კომპანია როგორც მოიჯარე, აკლასიფიცირებდა იჯარებს, რომლებიც გადასცემდა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას ფინანსური იჯარების სახით. აღნიშნულის შემთხვევაში, იჯარით აღებული აქტივები ფასდებოდა თავდაპირველად მათ სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესი ოდენობით. მინიმალური საიჯარო გადახდები წარმოადგენდა გადახდებს იჯარის ვადის განმავლობაში, რომლებიც მოიჯარე ვალდებული იყო განეხორციელებინა, გარდა ნებისმიერი პირობითი იჯარისა. თავდაპირველი აღიარების შემდომ, აქტივები აღირიცხებოდა აღნიშნული აქტივის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით.

სხვა იჯარების ფარგლებში ფლობილი აქტივები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარების სახით და არ იყო აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე. მიღებული საიჯარო სტიმულირება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღიარებული იყო როგორც მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელი ნაწილი, საიჯარო ვადის მანძილზე.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითის განმარტება (ზასს 1-ისა და ზასს 8-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა (ფასს 9, ზასს 39 და ფასს 7-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ზასს 1-ის შესწორებები)

შპს ჯიარ ტრანზიტი

2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	3
პერსონალი და მმართველობითი სტრუქტურა	3
ფინანსური შედეგების ანალიზი	4
კომპანიის წინაშე არსებული რისკების და გეგმიდან გადახრების ანალიზი	6
კომპანიის სტრატეგია და მიზნები.....	7
კანონმდებლობა და რეგულაციები	7

კომპანიის შესახებ

შპს ჯიარ ტრანზიტი (შემდეგში „კომპანია“) არის სს საქართველოს რკინიგზის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული კომპანია, რომელიც ახორციელებს ნედლი ნავთობის და ნავთობპროდუქტების გადაზიდვის ორგანიზებას და გადაზიდვას საქართველოს რკინიგზის საშუალებით საქართველოს ტერიტორიაზე აზერბაიჯანიდან (გარდაზნის სადგური) ბათუმის, ფოთის და ფართო წყალის სადგურების მიმართულებით.

კომპანიის მისიაა საქართველოში სატრანზიტო კორიდორის გაფართოება და ტვირთბრუნვის გაზრდა, ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურება. შპს ჯიარ ტრანზიტს გააჩნია პირდაპირი კონტრაქტები კლიენტებთან და ასევე მომსახურების ხელშეკრულებები სს საქართველოს რკინიგზასთან, შპს ქართულ სალოკომოტივო კომპანიასთან და ასევე აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე მოქმედ მსხვილ საექსპედიტორო კომპანიასთან, რომელიც საშუალებას აძლევს მას, შესთავაზოს კლიენტს სწრაფი და უწყვეტი მომსახურება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც.

შპს ჯიარ ტრანზიტი კლიენტებს სთავაზობს საექსპედიტორო მომსახურების სრულ პაკეტს, რომელიც მოიცავს როგორც თვით უშუალოდ გადაზიდვას, ასევე მასთან დაკავშირებული თანმხლები მომსახურებების (ცარიელი ვაგონების უკან დაბრუნება, 24 საათზე მეტი მომსახურება გამგზავნ და მიმღებ სადგურებში, გადაზიდვასთან დაკავშირებული საბაჟო ჯარიმების ადმინისტრირება, ადგილობრივი სადგურების მომსახურება და ტვირთის გადაზიდვასთან დაკავშირებული სხვა სერვისები).

პერსონალი და მმართველობითი სტრუქტურა

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, ქ. ბათუმში და ფართო წყალში არსებული ოფისების საშუალებით, რომლებიც დაკომპლექტებულია 70 კვალიფიცირებული თანამშრომლით. კომპანია მოიცავს საოპერაციო, ადმინისტრაციულ, იურიდიულ, ფინანსურ, ტარიფებისა და საჩივრების, კლიენტებთან ურთიერთობის, უსაფრთხოების, საბაჟო საკითხების და შესყიდვების დეპარტამენტებს, რომელთა მართვაც ხორციელდება ცენტრალიზებულად.

შპს ჯიარ ტრანზიტს ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც აქტიურადაა ჩართული კომპანიის სტრატეგიის დაგეგმვის, ბიუჯეტირების და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ანალიზის და მონიტორინგის საკითხებში. სამეთვალყურეო საბჭოს გააჩნია სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის წინაშე არსებული რისკების ანალიზსა და მართვასთან დაკავშირებით.

ფინანსური შედეგების ანალიზი

შპს ჯიარ ტრანზიტი ყოველწლიურად ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. მისი მიზანია მომხმარებელთა ფართო წრისათვის საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი ცვლილებების, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება.

ქვემოთ მოცემულია აუდირებული ინფორმაცია საწარმოს აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების, მოგება-ზარალის, საწარმოს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2018-2019 წლის შედეგებზე დაყრდნობით.

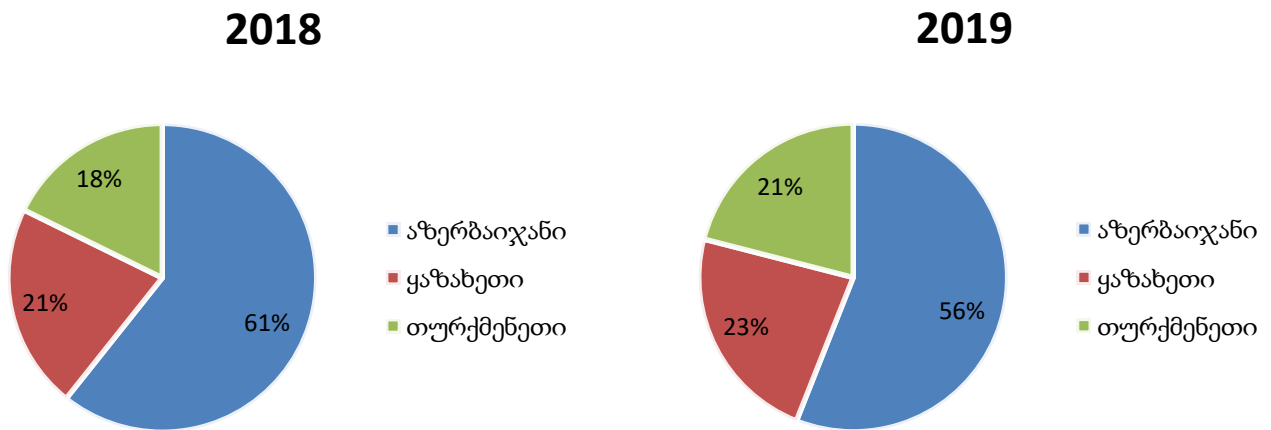
საბალანსო უწყისი

'000 ლარი	2018	2019
აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	82	49
სულ მიმდინარე აქტივები	43,899	23,712
მთლიანი აქტივები	43,981	23,761
კაპიტალი	39,041	20,800
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	4,940	2,961
სულ ვალდებულებები	4,940	2,961
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	43,981	23,761

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

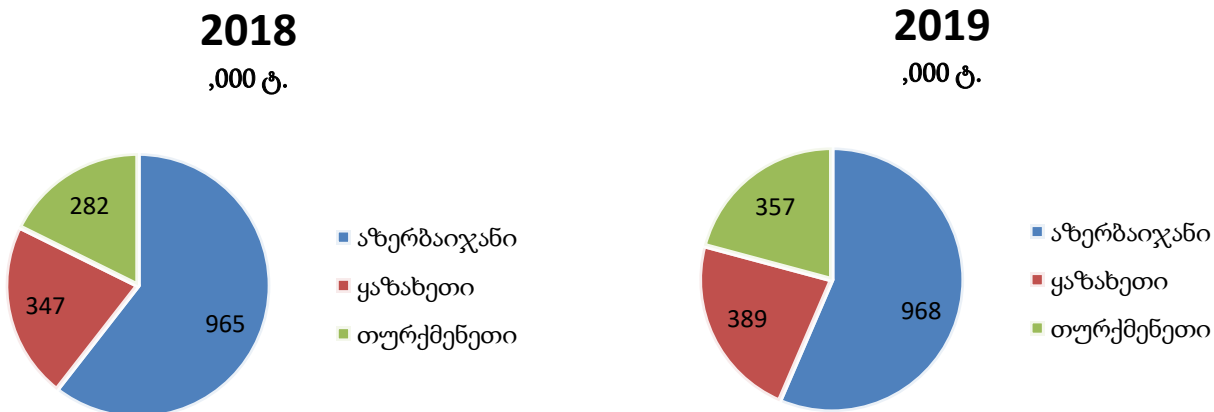
'000 ლარი	2018	2019
შემოსავალი	76,491	64,846
საოპერაციო ხარჯები	(58,011)	(59,791)
პერსონალის ანაზღაურება	(2,402)	(2,667)
სხვა შემოსავალი	89	474
სხვა ხარჯები	(1,085)	(916)
გაუფასურების ზარალი	(17,294)	(24,093)
შემოსავალი/(ხარჯი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,212)	(22,147)
შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან	2303	3,906
ფინანსური ხარჯი	(-)	(-)
სულთა შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან	2,303	3,906
მოგება დაბეგვრამდე	91	(18,241)
მოგების გადასახადი	-	-
სულთა მოგება	91	(18,241)

შემოსავლების ძირითადი ნაწილი ფორმირდება ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადაზიდვისას გაწეული მომსახურების გაწევის შედეგად. გადაზიდული ტვირთის წარმოშობის ქვეყნებია ძირითად აზერბაიჯანი, თურქმენეთი, ყაზახეთი. შემდეგი სურათი გამოხატავს ნავთობპროდუქტების წარმომავლობის სტრუქტურას ქვეყნების მიხედვით:



2019 წელს წინა წელთან შედარებით ადგილი ჰქონდა გადატვირთული ტვირთების გამომგზავნი ქვეყნების მიხედვით წილების თანაფარდობის შემდეგ ცვლილებებს: აზერბაიჯანის წილი შემცირდა 61%-დან 56%-მდე, ყაზახეთის წილი გაიზარდა 21%-დან 23%-მდე, ხოლო თურქმენეთის წილი გაიზარდა 18% -დან 21%-მდე. ნავთობპროდუქტების წარმომავლობის სტრუქტურის ანალიზის დროს გამოიკვეთა სიტუაცია, როდესაც აზერბაიჯანული წარმოშობის ნავთობპროდუქტი 2019 წელს გადაიზიდა თითქმის იგივე რაოდენობის, რაც 2018 წელს, ოღონდ მცირედით გაიზარდა გადაზიდული თურქმენული და ყაზახური წარმოშობის ნავთობპროდუქტების რაოდენობა, რამაც გამოიწვია შესაბამისი მცირედი ცვლილება წარმომავლობის სტრუქტურაში. კორიდორში თურქმენული წარმოშობის ნავთობპროდუქტების რაოდენობის ზრდის ძირითადი მიზეზია კომპანიის მიერ განხორციელებული მოქნილი სატარიფო პოლიტიკის განხორციელება, რამაც შესაძლებელი გახდა ალტერნატიული მარშრუტებიდან თურქმენული ნავთობპროდუქტების გადამისამართება საქართველოს სარკინიგზო კორიდორის მიმართულებით. რაც შეეხება ყაზახური წარმომავლობის ტვირთების ზრდას, ძირითადი მიზეზია ნავთობქიმიური პროდუქტი (პარაქსილოლი და ბენზოლის) წარმოების მოცულობების ზრდა ყაზახეთში. ასევე აღსანიშნავია ყაზახური წარმოშობის თხევადი აირების მოცულობის ზრდა წინა წელთან შედარებით.

ქვემოთ მოცემულია 2018-2019 წლებში გადაზიდული ტვირთების შესახებ ინფორმაცია.



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

'000 ლარი	2018	2019
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან	647	4118
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები	22	76
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	669	4194
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 1 იანვრისთვის	383	1240
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	188	151
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 31 დეკემბრისთვის	1,240	5,585

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების და გეგმიდან გადახრების ანალიზი

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოიცავს მის წინაშე არსებული რისკების განსაზღვრას და გაანალიზებას, რისკის დასაშვები ზღვრული ოდენობის დადგენას და კონტროლს და მის შემდგომ მართვას და მონიტორინგს. მასში შემავალი კომპონენტების გათვალისწინებით შპს ჯიარ ტრანზიტს შემუშავებული აქვს საკუთარი რისკების მართვის სისტემა, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის მიზნებთან და საქმიანობის სპეციფიკასთან.

რისკების მართვა ხორციელდება მთელი საწარმოს მასშტაბით მის ყველა სტრუქტურულ თუ ორგანიზაციულ დონეზე. მინიმუმამდეა დაყვანილი კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო რისკები მისი ეფექტური მართვით და მუდმივი ტრეინინგების სისტემით და მონიტორინგით.

კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური რისკები განხილულია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

კომპანიის გრძელვადიანი ხედვაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კასპია-შავი ზღვის სატრანსპორტო კორიდორის განვითარებას და გაფართოვებას და ამით მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანოს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებასა და საზოგადოებრივ-სოციალური პასუხისმგებლობის სფეროში. კორიდორისთვის ახალი ტვირთების მოზიდვით, ლოიალური კლიენტების შენარჩუნებითა და კლიენტებისთვის მაქსიმალურად ხელსაყრელი და კომფორტული მომსახურების მიწოდებით მენეჯმენტი ცდილობს უზრუნველყოს სტაბილური შემოსავალი და შესაბამისად სარგებელი პარტნიორისა და საზოგადოებისათვის.

აღნიშნული სტრატეგიული მიზნების მისაღწევად მენეჯმენტს გადამწყვეტ ფაქტორად კომპანიის მაღალი რეპუტაციის მუდმივი შენარჩუნება-გაზრდა და მაღალკომპეტენტური და გამოცდილი კადრების მიერ მომხმარებლებისთვის სტაბილური ხარისხის და მაქსიმალურად ხელსაყრელი მომსახურების მიწოდება მიაჩნია.

რაც შეეხება უახლოეს გეგმებს - კომპანიას განზრახული აქვს გააფართოვოს თურქმენული ნავთობპროდუქტების დამატებით მოზიდვასთან დაკავშირებული ღონისძიებები. ასევე, გეგმაშია ბათუმის ტერმინალთან მოლაპარაკებების გაგრძელება ყაზახური წარმოშობის დაწნებილი გაზის მოცულობის გაზრდისათვის აუცილებელი ტექნიკური გადაიარაღების განხორციელების შესახებ.

დამატებით, კომპანია გეგმავს მისი სამოქმედო არეალის გაფართოვებას და მომსახურების შეთავაზებას კლიენტებისთვის როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც. ასევე, იგეგმება ისეთი მომსახურების სახეების დამატებით შეთავაზება კლიენტებისთვის, როგორიც არის სატერმინალ-საპორტო მომსახურება, საბორნე მომსახურება და სხვ.

კანონმდებლობა და რეგულაციები

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობს სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია სს „საქართველოს რკინიგზის“ ვებ-გვერდზე და ხელმისაწვდომია ფართო აუდიტორიისთვის.

კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური რისკები განხილულია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

კომპანიის გრძელვადიანი ხედვაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კასპია-შავი ზღვის სატრანსპორტო კორიდორის განვითარებას და გაფართოვებას და ამით მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანოს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებასა და საზოგადოებრივ-სოციალური პასუხისმგებლობის სფეროში. კორიდორისთვის ახალი ტვირთების მოზიდვით, ლოიალური კლიენტების შენარჩუნებითა და კლიენტებისთვის მაქსიმალურად ხელსაყრელი და კომფორტული მომსახურების მიწოდებით მენეჯმენტი ცდილობს უზრუნველყოს სტაბილური შემოსავალი და შესაბამისად სარგებელი პარტნიორისა და საზოგადოებისათვის.

აღნიშნული სტრატეგიული მიზნების მისაღწევად მენეჯმენტს გადაწყვეტ ფაქტორად კომპანიის მაღალი რეპუტაციის მუდმივი შენარჩუნება-გაზრდა და მაღალკომპეტენტური და გამოცდილი კადრების მიერ მომხმარებლებისთვის სტაბილური ხარისხის და მაქსიმალურად ხელსაყრელი მომსახურების მიწოდება მიაჩნია.

რაც შეეხება უახლოეს გეგმებს - კომპანიას განზრახული აქვს გააფართოვოს თურქმენული ნავთობპროდუქტების დამატებით მოზიდვასთან დაკავშირებული ღონისძიებები. ასევე, გეგმაშია ბათუმის ტერმინალთან მოლაპარაკებების გაგრძელება ყაზახური წარმოშობის დაწნებილი გაზის მოცულობის გაზრდისათვის აუცილებელი ტექნიკური გადაიარაღების განხორციელების შესახებ.

დამატებით, კომპანია გეგმავს მისი სამოქმედო არეალის გაფართოვებას და მომსახურების შეთავაზებას კლიენტებისთვის როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც. ასევე, იგეგმება ისეთი მომსახურების სახეების დამატებით შეთავაზება კლიენტებისთვის, როგორიც არის სატერმინალ-საპორტო მომსახურება, საბორნე მომსახურება და სხვ.

კანონმდებლობა და რეგულაციები

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობს სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია სს „საქართველოს რკინიგზის“ ვებ-გვერდზე და ხელმისაწვდომია ფართო აუდიტორიისთვის.

დავით ჩირაძე
დირექტორი