

შპს ჯი-ეს-ემ ტრანსი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	7
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. მომზადების საფუძვლები	8
3. საქმიანობის უწყვეტობა	8
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4.1 ამონაგების აღიარება	9
ფინანსური ინსტრუმენტები	9
ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება	10
4.2 ძირითადი საშუალებები	11
4.3 არამატერიალური აქტივები	11
4.4 მარაგი	11
4.5 იჯარა	12
4.6 საინვესტიციო ქონება	12
4.7 აქტივების გაუფასურება	13
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	13
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	13
5. გადასახადები	14
5.1 მოგების გადასახადი	14
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	15
5.3 საშემოსავლო გადასახადი	15
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები	15

ანარიცხები	15
პირობითი ვალდებულებები.....	16
პირობითი აქტივი	16
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	17
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები.....	20
8.1 გრძელვადიანი აქტივები	20
შენიშვნა 9	22
საინვესტიციო ქონება	22
შენიშვნა 10	23
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	23
შენიშვნა 11	24
შენიშვნა 12	24
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	24
შენიშვნა 13	25
საგაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	25
შენიშვნა 14	25
საგადასახადო ვალდებულები	25
შენიშვნა 15	26
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	26
შენიშვნა 16	26
დივიდენდი.....	26

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
აქტივები			
მიმდნარე აქტივები			
ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები	10	3,202,401	1,644,563
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	11	1,923,998	1,717,358
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	205,281	228,272
სულმიმდნარე აქტივები		<u>5,331,679</u>	<u>3,590,193</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	8	4,641,438	4,356,189
საინვესტიციო ქონება	9	1,619,000	1,794,000
სხვა არამატერიალური აქტივები		4,323	1,746
სულგრძელვადიანი აქტივები		<u>6,264,762</u>	<u>6,151,935</u>
სულაქტივები		<u>11,596,440.46</u>	<u>9,742,128.41</u>
კაპიტალ და ვალდებულებები			
მიმდნარე ვალდებულებები			
სავაჭროდ სხვა კრედიტორული დავაღანება	13	461,984	248,885
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	13	9,801	6,175
საგადასახად ვალდებულებები	14	34,216	20,334
მოგლვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	-	119,168
სულმიმდნარე ვალდებულებები		<u>506,001</u>	<u>394,562</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელ მოგება		9,347,567	7,701,799
განაწილებულ დივიდენდ	16	- 834,737	- 984,211
მიმდნარე პერიოდის მოგება/ზრდა		2,577,610	2,629,979
სულსაკუთარი კაპიტალი		<u>11,090,440</u>	<u>9,347,567</u>
სულკაპიტალი და ვალდებულებები		<u>11,596,440.46</u>	<u>9,742,128.41</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები	10	3,202,401	1,644,563
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	11	1,923,998	1,717,358
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფსევულები	12	205,281	228,272
სულმიმდინარე აქტივები		5,331,679	3,590,193
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	8	4,641,438	4,356,189
საინვესტიციო ქონება	9	1,619,000	1,794,000
სხვა არამატერიალური აქტივები		4,323	1,746
სულგრძელვადიანი აქტივები		6,264,762	6,151,935
სულაქტივები		11,596,440.46	9,742,128.41
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭროდ სხვა კრედიტორული დვალანება	13	461,984	248,885
ზრუნითი საქმიანობის გასამრჯელები	13	9,801	6,175
საგადასახად ვალდებულებები	14	34,216	20,334
მოგლვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	-	119,168
სულმიმდინარე ვალდებულებები		506,001	394,562
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაწაწილებელ მოგება		9,347,567	7,701,799
განაწილებულ დვიდენდი	16	- 834,737	- 984,211
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		2,577,610	2,629,979
სულსაკუთარი კაპიტალი		11,090,440	9,347,567
სულკაპიტალი და ვალდებულებები		11,596,440.46	9,742,128.41

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელების მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ამონაგები	7.1	11,211,482	8,448,327
სხვა შემოსავალ	7.1	76,723	754,101
არ საოქერციოშემოსავალ			1,396
გამოყენებულ ნედლეულ და მასალ		(62,144)	(45,097)
დასაქმებულობით გასამრჯელო	7.2	(1,678,003)	(1,281,001)
ცვეთა და ამორტოზაცია	7.2	(312,110)	(304,334)
სხვა ხარჯები	7.2	(6,658,340)	(4,943,413)
მოგება დბეგვრმდ		2,577,610	2,629,979
მოგების გადასახადს ხარჯ			
მიმდნარე წლს მოგება			
გაუნაწილებელ მოგება წლს დასაწყისში			
გაუნაწილებელ მოგება წლს ბოლს			

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ამონაგები	7.1	11,211,482	8,448,327
სხვა შემოსავალი	7.1	76,723	754,101
არა საოპერაციო შემოსავალი			1,396
გამოყენებული ნედლეული და მასალი		(62,144)	(45,097)
დასაქმებულობითი გასამრჯელო	7.2	(1,678,003)	(1,281,001)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7.2	(312,110)	(304,334)
სხვა ხარჯები	7.2	(6,658,340)	(4,943,413)
მოგება დბეგვრამდე		2,577,610	2,629,979
მოგების გადსახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება			
გაუნაწილებელ მოგება წლის დასაწყისში			
გაუნაწილებელ მოგება წლის ბოლოს			

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	12.31.2019	12.31.2018
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულად სახსრები	11,131,775.24	8,609,495.10
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	(5,853,978.91)	(5,091,882.38)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,330,092.32)	(993,895.61)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადს გარდა)	(530,406.16)	(302,487.22)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(606,684.86)	(3,165.80)
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,810,612.99	2,218,064.09
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილ		
საწარმოს შეძენა მისი ფულად სახსრების გამოყენებით		
ძირითად საშუალებების შეძენა	(619,630.68)	(419,533.58)
არმატურა ლური აქტივების შეძენა	(2,450.00)	
ძირითად საშუალებების და არმატურა ლური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	117,305.00	31,490.00
მიღებული პროცენტები	58,114.63	30,649.27
მიღებული დივიდენდები	-	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	(446,661.05)	(357,394.31)
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოღვაწეობის სესხების აღება	-	
მოღვაწეობის სესხების დაფარვა	(118,956.79)	
მოღვაწეობის სესხზე გადახდილი პროცენტები	(290.81)	
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების აღება(ერო)	-	(294,152.40)
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	(20,987.63)
გრძელვადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	(793,000.00)	(935,000.00)
გადახდილი დივიდენდები	-	
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	(912,247.60)	(1,250,140.03)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	106,133.63	46,994.69
ფულად სახსრებისა და მათ ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,557,837.97	657,524.44
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,644,562.77	987,038.33
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	3,202,400.74	1,644,562.77

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

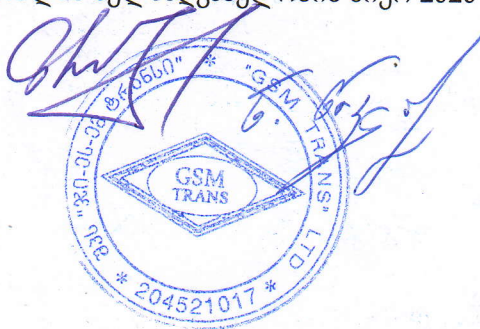
შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>12.31.2019</u>	<u>12.31.2018</u>
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულად სახსრები	11,131,775.24	8,609,495.10
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	(5,853,978.91)	(5,091,882.38)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,330,092.32)	(993,895.61)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(530,406.16)	(302,487.22)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(606,684.86)	(3,165.80)
წმინდა ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>2,810,612.99</u>	<u>2,218,064.09</u>
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილ საწარმოს შეძენა მისი ფულად სახსრების გამოყენებით		
ძირითად საშუალებების შეძენა	(619,630.68)	(419,533.58)
არმატერალური აქტივების შეძენა	(2,450.00)	
ძირითად საშუალებების და არმატერალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	117,305.00	31,490.00
მიღებული პროცენტები	58,114.63	30,649.27
მიღებული დივიდენდი	-	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	<u>(446,661.05)</u>	<u>(357,394.31)</u>
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოგვებადანი სესხების აღება	-	
მოგვებადანი სესხების დაფარვა	(118,956.79)	
მოგვებადანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	(290.81)	
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების აღება (ერტ)	-	
გრძელვადიანი სასესხოდ სხვა ვალდებულებების დაფარვა	-	(294,152.40)
გრძელვადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	-	(20,987.63)
გადახდილი დივიდენდები	(793,000.00)	(935,000.00)
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	-	
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულად სახსრები	<u>(912,247.60)</u>	<u>(1,250,140.03)</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	106,133.63	46,994.69
ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,557,837.97	657,524.44
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,644,562.77	987,038.33
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>3,202,400.74</u>	<u>1,644,562.77</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალ	გაუნაწილებელ მოგება/დუფრევი ზარალ	გადფსების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		7,701,798.66		7,701,798.66
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				-
ქონების გადფსება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალ		2,629,978.61		2,629,978.61
განაწილებულ დივიდენდ		(984,210.53)		(984,210.53)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		<u>9,347,566.74</u>		<u>9,347,566.74</u>
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-	-
ქონების გადფსება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალ	-	2,577,609.70	-	2,577,609.70
განაწილებულ დივიდენდ	-	(834,736.84)	-	(834,736.84)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	<u>11,090,439.60</u>	-	<u>11,090,439.60</u>

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

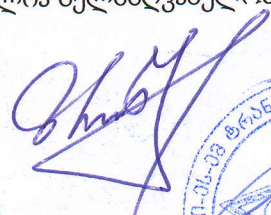
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დოფრავი ზარალი	გადფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	7,701,798.66		7,701,798.66
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	2,629,978.61		2,629,978.61
განაწილებული დივიდენდი	(984,210.53)		(984,210.53)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,347,566.74		9,347,566.74
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	2,577,609.70	-	2,577,609.70
განაწილებული დივიდენდი	(834,736.84)	-	(834,736.84)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,090,439.60	-	11,090,439.60

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 18 აგვისტო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ზაპესის დასახლება, მ. წინამძღვრიშვილის ქ., N20.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი და გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიის დამატებითი საქმიანობის სახეა უძრავი ქონების იჯარით გადაცემა.

შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 17 დეკემბრიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 10 თებერვლიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დაფუძნებიდან დღემდე არის ელგუჯა სოზაშვილი.

„კომპანიის“ პარტნიორები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არიან:

ელგუჯა სოზაშვილი (პ/ნ 01029008999) – 50 % წილით;

დავით მაზანაშვილი (პ/ნ 01029001405) – 25 % წილით;

დემნა სოზაშვილი (პ/ნ 01019067958) – 25% წილით.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 18 აგვისტო.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „კომპანია“-ს აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2019 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს მომსახურების გაწევიდან და ქონების იჯარის გაცემით. ასევე საქონლის რეალიზაციიდან.

„კომპანია“ -ის მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“-ის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი

მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანია“-სთვის ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

- დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან
- ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
შენობა-ნაგებობები	25-50
ინვენტარი	5-15
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5-17
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-17
სატრანსპორტო საშუალებები	13-15

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანია“-ის მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული

გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„კომპანიის“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით განთავსებულია დღგ-ის გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

- საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან ნეტო ამონაგები შემდეგნაირად იზიფრება :

ამონაგები	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	10,957,847	8,228,833
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	78,756	59,817
შემოსავალი იჯარიდან	174,879	159,677
ჯამი	<u>11,211,482</u>	<u>8,448,327</u>

სხვა შემოსავლები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საპროცენტო შემოსავალი	58,136.23	30,649
დადებითი საკურსო სხვაობა	172,206.64	27,913
საინესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით გამოწვეული სხვაობა	(175,000.00)	695,539
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	21,380.58	1,396
ჯამი	<u>76,723</u>	<u>755,497</u>

7.2 ხარჯები მოიცავს შეძენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია :

ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
საოპერაციო ხარჯები	-3,324,705	-2,325,850
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-62,144	-45,097
მიწოდების ხარჯები	-1,949,367	-1,359,670
შრომითი ანაზღაურება	-1,654,090	-1,281,001
მივლინების ხარჯები	-649,678	-628,905
ტექდათვალიერება	-8,890	-7,720
სახმელეთოს ნებართვები	-42,915	-40,449
სამეურნეო ხარჯი	-2,846	-4,959
რემონტის ხარჯი	-389,089	-328,598
საკანცელარიო ხარჯები	-1,650	-1,887
სახელფასო სარგებელი	-23,913	-15,058
საპენსიო შენატანი	-18,222	
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	-32,440	-29,137
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯები	-1,613	-10,903
დაზღვევა	-40,975	-23,795
თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლება	-339	-1,063
საკონსულტაციო ხარჯები	-22000	-144
ცვეთა და ამორტიზაცია	-312,110	-304,334
ქველმოქმედება	-425	-385
სხვა საგადასახადო და საბაჟო ხარჯი	-65,658	-64,188
საბანკო ხარჯები	-14,805	-13,092
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-13,988	-19,709
საპროცენტო ხარჯები	-291	-20,988
დოკუმენტალურად დაუსაბუთებელი ხარჯი	0	-2,362
საგადასახადო ხარჯი (მოგება)	-62,604	-13,928
სხვა ხარჯები	-10,725	-2,035

შპს „ჯი ეს ემ ტრანსი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გადახდილი ჯარიმები და საურავები	0	-1,935
საექვო მრთხოვნები	-5,116	-26,652
<u>სულ</u>	<u>-8,710,596</u>	<u>-6,573,845</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

8.1 გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა 1	შენიშნა 2	ნაგებობები	ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აქვრები	ავეჯი სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,274,163	908,910	599,202	221,813	58,765	24,587	20,503	23,809	2,281,697	5,413,447
მიღებული 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში				9,428		11,456			410,465	431,349
დარიცხული ცვლილება		19,654	12,186	4,436	6,799	3,469	3,302	2,760	251,729	304,334
გასული	-	-	-	-	-	-	-	-	85,811	85,811
რეკლამაციები	209,206	889,255								1,098,461
ნარჩენი ღირებულება	1,064,957	0	587,016	226,804	51,965	32,574	17,201	21,049	2,354,623	4,356,189
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,064,957	0	587,016	226,804	51,965	32,574	17,201	21,049	2,354,623	4,356,189
მიღებული 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში						1,441		1,674	761,532	764,647
დარიცხული ცვლილება			12,186	4,436	6,769	4,648	3,248	2,832	277,991	312,110
გასული						-			167,288	167,288
ნარჩენი ღირებულება	1,064,957	0	574,830	222,368	45,197	29,367	13,954	19,890	2,670,876	4,641,438
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,064,957	0	574,830	222,368	45,197	29,367	13,954	19,890	2,670,876	4,641,438

6-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილება ნაწილია

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

მიწა

	ს/კ	საბალანსო ღირებულება
მიწის ნაკვეთი 1	72.12.02.507	459,822.00
მიწის ნაკვეთი 2	72.12.02.508	605,135.00
		<u>1,064,957.00</u>

შენიშვნა 9

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება „კომპანიის“ მიერ შეფასებულია რეალური ღირებულებით.
ღირებულების განსაზღვრა მოხდა „კომპანიის“ მიერ შედარების მეთოდზე დაყრდნობით.
გამოწვეული სხვაობა აისახა მოგება ზარალში

	საკადასტროკოდ	მისამართი	კვ.მ	საბაზო ღირებულება 31.12.2018 წლისათვის	საბაზო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალი ასხვით
მიწის ნაკვეთი	01.12.03.007/051	შატლ ქ. #3	3446	920,000.00	698,000.00	- 222,000.00
შენობები	საწყობი		1202.3	540,000.00	551,000.00	11,000.00
	გარეშე		125.3	38,000.00	50,000.00	12,000.00
	ეზო		106.1	67,000.00	54,000.00	(13,000.00)
	ოფისი		288	147,000.00	174,000.00	27,000.00
	კვების ობიექტი		170.3	82,000.00	92,000.00	10,000.00
	<u>სულ</u>			<u>874,000.00</u>	<u>921,000.00</u>	<u>(175,000.00)</u>

შენიშვნა 10

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები
№ დასახელება

	ნაშთი 31.12.2019	ვალუტა	კურსი 31.12.2019	ნაშთი ლარი 31.12.2019	ვალუტა	კურსი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2018
1 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,680.39	ლარი	1.0000	1,680	ლარი	1.0000	2,283
2 ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში/ აშშ დოლარი	1,050.00	აშშ	2.8677	3,011	აშშ	2.6766	8,432
3 ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში/ რუს. რუბლი	56,950.00	რუბ	0.0464	2,644	რუბ	0.0386	6,004
5 39036020100001 - ქ. თბილისი, სს "თბილისი ბანკი"	46.04	ლარი	1.0000	46	ლარი	1.0000	18
6 25836978 - სს "ბაზის ბანკი"	58,435.27	ლარი	1.0000	58,435	ლარი	1.0000	36,654
7 1EUR - ს.ს. ბაზის ბანკი	348,226.47	ევრო	3.2095	1,117,633	ევრო	3.0701	648,899
8 RUR ბაზის ბანკი - RUR სს ბაზის ბანკი	48,797.82	რუბ	0.0464	2,265	რუბ	0.0386	11
9 USD სს ტრეზორი - სს ტრეზორი	15,671.05	აშშ	2.8677	44,940	აშშ	2.6766	3,262
10 1 USD - ქ. თბილისი, სს "თბილისი ბანკი"	86.49	აშშ	2.8677	248	აშშ	2.6766	99
11 USD - ს.ს. ბაზის ბანკი - სს "ბაზის ბანკი"	476,633.84	აშშ	2.8677	1,366,843	აშშ	2.6766	698,690
12 39036020100001 - ქ. თბილისი, სს "თბილისი ბანკი"	19,979.32	ლარი	1.0000	19,979	ლარი	1.0000	15,776
13 USD - ქ. თბილისი, სს "თბილისი ბანკი"	203,665.87	აშშ	2.8677	584,053	აშშ	2.6766	223,840
14 EUR - ქ. თბილისი, სს "თბილისი ბანკი"	194.19	ევრო	3.2095	623	ევრო	3.0701	596
ჯამი				3,202,401			1,644,563

შენიშვნა 11

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	183,030	196,366
დებიტორული დავალიანება	1,723,216	1,500,498
თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	1,706	19,161
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	16,045	1,333
<u>ჯამი</u>	<u>1,923,998</u>	<u>1,717,358</u>

შენიშვნა 12

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხულია ის ნედლეული და მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯად.

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა :

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
დავალიანება მომწოდებლებთან	-461,058	-248,769
სახელფასო ვალდებულებები	-9,801	-6,175
მიღებული ავანსი	-845.52	-59
ვალდებულება საქვეანგარიშო პირებთან	-81.15	-56
ჯამი	<u>-471,785</u>	<u>-255,059</u>

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში ჩართულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ამოწურული არ არის. მათი სტრუქტურა შემდეგ სურათს იძლევა :

საგადასახადო ვალდებულებები	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
საშემოსავლო გადასახადი	-3,603	-1,544
დღგ	-25,619	-7,896
ქონების გადასახადი	-4,843	-10,702
მოგების გადასახადი (ესტონური მოდელი)	-151.51	-193
ჯამი	<u>-34,216</u>	<u>-20,334</u>

შენიშვნა 15

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

„კომპანია“ ჰქონდა აღებული სესხი უცხოურ ვალუტაში 2016 წლის საანგარიშო პერიოდიდან, სესხის დაფარვა მოხდა ვადაში 2019 წლის 25 იანვარს.

მოკლევადიანი სესხი	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
-		119,167.96
=		<u>119,167.96</u>

შენიშვნა 16

დივიდენდი

„კომპანია“ მიმდინარე პერიოდში დივიდენდს გასცემს 2008-2017 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან.

2018 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 984 211 ლარი, ხოლო 2019 წლის პერიოდში 834737 ლარი

9. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის „კომპანიას“ აქვს ორი სასამართლო დავა.

1. მოსარჩელე არის შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“. მოპასუხე მხარე არის შპს „სადაზღვევო კომპანია აისი ჯგუფი“, დავის საგანი არის ზიანის ანაზღაურება. „კომპანია“ სადაზღვევო კომპანიას ედავება ტვირთის დაკარგვით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებას, რომლის საინვოისო ღირებულებამ შეადგინა 94 269,28 ევრო.
2. მოპასუხე არის შპს „ჯი-ეს-ემ ტრანსი“, მოსარჩელე მხარეს წარმოადგენს ანდრეი შაპალოვი. დავის საგანი არის დაკარგული ტვირთით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურება. მოსარჩელე ამტკიცებს, რომ მისმა ზარალმა მთლიანად შეადგინა 35 050 აშშ დოლარი და 580 ექვივალენტი ლარში.
„კომპანიის“ მიერ არსებულ დავებზე შეტანილია საკასაციო საჩივარი და მიღებულია წარმოებაში.
ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის ანარიცხები, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზარალის წარმოქმნა მოსალოდნელი არ არის.
აღნიშნულ დავის ფარგლებში „კომპანი“-ის საკუთრებაში არსებულ ქონებაზე (ს/კ 01.12.03.007/051) ფიქსირდება ყადაღა/აკრძალვა.

10. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურებამ 2018 წელს შეადგინა 126 375 ლარი, 2019 წელს - 129 897 ლარი

ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციები:

	საწყისი ნაშთი	შესყიდულ საქონელ/მომსახურება პერიოდის განმავლობაში	გადახდილი თანხა	საბოლოო ნაშთი
კრედიტორულ დავალანება	147,204	1,606,062	1,368,851	384,415
სავაჭრომოთხოვნები	-	90,130	64,602	25,529

11. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

„კომპანია“-ის მიერ ბალანსის შემდგომ პერიოდში მოხდა ორი ერთეული სატრანსპორტო საშუალებების რეალიზაცია.

ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 18 აგვისტოს.

10. დაგეგმირებულ მხარეებთან ოპერაციები

დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურებამ 2018 წელს შეადგინა 126 375 ლარი, 2019 წელს - 129 897 ლარი

ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან ოპერაციები:

	საწყისი ნაშთი	შესყიდული საქონელი/მომსახურება პერიოდის განმავლობაში	გადახდილი თანა	საბოლოო ნაშთი
კრედიტორულ დავალებას	147,204	1,606,062	1,368,851	384,415
სავაჭრო მოთხოვნები	-	90,130	64,602	25,529

11. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

„კომპანია“-ის მიერ ბალანსის შემდგომ პერიოდში მოხდა ორი ერთეული სატრანსპორტო საშუალებების რეალიზაცია.

ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 18 აგვისტოს.