

ფინანსური ანგარიშგება
შპს ტრანსიბერიატრანზიტი
2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. ზოგადი ინფორმაცია	6
4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	1	111,458	125,660
სავაჭრო მოთხოვნები	2	1,128,499	363,449
საინვესტიციო ქონება		2,000	
გადახდილი ავანსები	3	429,902	79,129
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1,671,859</u>	<u>568,238</u>
ძირითადი საშუალებები	4	319,914	333,104
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>319,914</u>	<u>333,104</u>
სულ აქტივები		<u>1,991,773</u>	<u>901,342</u>
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		404,092	168,575
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		393	365
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	5	1,033,415	320,676
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		197,956	42,325
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1,635,856</u>	<u>531,941</u>
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	43,002
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>=</u>	<u>43,002</u>
სულ ვალდებულებები		<u>1,635,856</u>	<u>574,943</u>
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		140,128	110,610
გადაფასების რეზერვი		213,789	213,789
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>355,917</u>	<u>326,399</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,991,773</u>	<u>901,342</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		9,204,918	8,202,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება ტრანსპორტირების ხარჯი		8,281,353	7,497,541
საერთო მოგება		<u>923,565</u>	<u>705,325</u>
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	655,993	549,220
საკონსულტაციო მომსახურება აუდიტორულ- იურიდიული		6,656	517
მივლინების ხარჯი		10,431	20,658
დაცვის მომსახურების ხარჯი		1,440	1,440
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		85,006	9,671
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		5,764	6,306
კომუნიკაციის ხარჯი		9,213	8,605
საოფისე ხარჯი		5,816	2,268
ცვეთა და ამორტიზაცია		16,974	4,241
ბანკის საკოისიო		20,381	18,741
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		34,520	7,466
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>852,193</u>	<u>629,133</u>
საოპერაციო მოგება		<u>71,372</u>	<u>76,192</u>

საპროცენტო ხარჯი :		17,905	5,153
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		23,949	24,990
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		<u>29,518</u>	<u>46,049</u>
მოგება/(ზარალი)		<u>29,518</u>	<u>46,049</u>
კაპიტალი საწყისი ნაშთი პერიოდის საწყისი ნაშთი		<u>326,399</u>	<u>66,561</u>
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			213,789
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		<u>355,917</u>	<u>326,399</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტრანსიბერიატრანზიტი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2000 წლის 22 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 202171434. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, სოხუმისა და ევდოშვილის ქუჩების გადაკვეთაზე, კომერციული ფართი 4ა, მთავარი ოფისის მდებარეობს აღნიშნულ მისამართზე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები: სარკინიგზო, საზღვაო, საავტომობილო ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედირება, სატრანსპორტო დოკუმენტების გაფორმება და საერთაშორისო გადაზიდვები.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები დაარსების დღიდან არის რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286). საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები 2010 წლის 15 ნოემბრამდე იყვნენ: რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 67% წილის მფლობელი და ნანა გოქსაძე (01005004578) - 33% წილის მფლობელი. 2010 წლის 15 ნოემბრიდან 2013 წლის 16 იანვრამდე საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორი იყო რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 100%. ხოლო 2013 წლის 16 იანვრიდან საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან: რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 50% წილის მფლობელი და გიორგი კურკუმული (01024016942) - 50% წილის მფლობელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 2,8677 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 3,2095 ლარს, (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2,6766 ლარი, 1 ევრო - 3,0701 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დადგენილია საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების 10 %-ის ოდენობით. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მისი შესყიდვის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა- ნაგებობების ცვეთა - 20-25 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 8 წელი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2019	2018
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	105,420	7,331
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	6,038	118,328
სულ	111,458	125,660

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,253,888	403,832
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	125,389	40,383
სულ	1,128,499	363,449

2019 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 85006 ლარის ოდენობით (2018წელს 9671 ლარი, 2017 წელს 30712 ლარი).

შენიშვნა 3

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიებისთვის წინასწარ ანაზღაურებულ მომსახურების საფასურს. კომპანიის საქმიანობის საერთაშორისო სატრანსპორტო-სარკინიგზო გადაზიდვების სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები არსებითია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისას.

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018					
მდგომარეობით საბალანსო ღირ.	9,690	301,003	64,854	18,435	393,982
შემოსვლა	-	-	3,784		3,784
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	9,690	301,003	68,638	18,435	397,766
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018წ		11,401	49,093	384	60,878
პერიოდის ცვეთა 2019წ.		12,467	2,203	2,304	16,974
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2019წ	-	23,868	51,296	2,688	77,852
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2018	9,690	289,602	15,761	18,051	333,104
31 დეკემბერი 2019	9,690	277,135	17,342	15,747	319,914

შენიშვნა 5

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებს წარმოადგენს ბანკების საკრედიტო ხაზი და გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი. საკრედიტო ხაზის გამოყენება დაფარვა ხდება მოკლევადიან პერიოდში საშუალოდ ერთი-ექვსი თვის ვადაში.

შენიშვნა 6

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	421537	343920

შენიშვნა 7

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი რ. ალფაიძე

