



**შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს ფინანსური ანგარიშგება მცირე
და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო სტანდარტის
საფუძველზე**

2019 წელი

**1. ზოგადი ინფორმაცია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს საქმიანობის
შესახებ ს/კ 400125976**

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც ასრულებს ადგილობრივ და საერთაშორისო სასადგურე მომსახურებას საკუთარი ლოკომოტივებით, ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოამზადა განმარტებითი შენიშვნები შემდეგნაირად: შპს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2014 წლის 3 სექტემბერს. 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მისი 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ჯამაგიძე (პ/ნ 01023011828). თუმცა 2016 01 ივლისიდან 2018 წლის 10 დეკემბრამდე პერიოდში შპს ტრანს ექსპრესჯორჯიას წილები მესაკუთრეებს შორის განაწილებული იყო შემდეგნაირად 50% გიორგი ჯამაგიძე პ/ნ 01023011828 და 50% გივი მამაცაშვილი პ/ნ 01007006488.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ქვიშხეთის ქ N8 და საქმიანობის ძირითადი ადგილებია: ბათუმი, ქიქავას 13 (ბათუმის რკინიგზის სადგური) და ფოთის რკინიგზის სადგური.

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას ძირითადი საქმიანობაა ადგილობრივი და საერთაშორისო ტვირთების სასადგურე მომსახურება საკუთარი ლოკომოტივებით რკინიგზის სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში.

ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებების მითითებება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები		4509922	1568771	1160512
ძირითადი საშუალებები	1	1462193	1568771	1160512
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში (შპს კედარი 2000 ს/კ 229317600)	5	3047729		
მოკლევადიანი აქტივები		154,314	464691	373688
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	9766	92640	151
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	63152	215439	216321
გადახდილი ავანსები	3	30593	61982	66287
ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი თანხა		5043	32077	
სათადარიგო ნაწილები მარაგები	7	45760	62553	41929
სულ აქტივები		4,664,236	2033462	1534200
ვალდებულებები				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	11533	2457	1424
საგადასახადო ვალდებულებები			0	3030
საპენსიო ფონდი		83		
მიღებული ავანსები	4	63036	39959	24064
გადასახდელი ხელფასები	12	37053		
გადასახდელი პროცენტები		778	778	778
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5	2863468	412000	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		10000	13004	615816
სულ ვალდებულებები		2,985,951	468198	645112
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1678285	1565264	889088
გადაფასების რეზერვი				
მთლიანი კაპიტალი		1,678,285	1565264	889088
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,664,236	2033462	1534200

დირექტორი გიორგი გამაგიძე



2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები (მოგება/ზარალი)	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან		5866416	6949277
სასადგურე მომსახურება	6	5835392	6949277
თბომავლის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	6	31024	
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		-4722630	-5379156
პერსონალის ხარჯი	12	(786,925)	(721,266)
ტრანსპორტის და შენახვის ხარჯები	13	(57,947)	(75,663)
გახარჯული სათადარიგო და სახარჯი მასალები	7	(286,578)	(441,418)
სასადგურე მომსახურება	9	(3,287,284)	(3,951,050)
ცვეთა და ამორტიზაცია	1	(112,399)	(92,105)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11	(15,175)	(13,646)
გრძელვადიან სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი	5	(141,341)	(21,685)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(27,481)	(21,220)
იჯარის ხარჯი	10	(7,500)	(41,103)
საოპერაციო მოგება		1143786	1570121
სხვა შემოსავალი და ხარჯები		-207867	1081
საპროცენტო შემოსავალი	6	365	1,081
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	14	(208,232)	
მოგება დაბეგრამდე		935919	1571202
მოგების გადასახადი	15	(123,278)	(134,179)
წმინდა მოგება		812641	1437023
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,565,264	889,088
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	15	(698,578)	(760,347)
სხვა ცვლილებები (საგადასახადო ჯარიმა)		(1,042)	(500)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1678285	1565264

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (პირდაპირი მეთოდი)**

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,541,795	1,554,690
მყიდველებიდან შემოსული ფულიადი სახსრები	6126980	7359325
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,680,513)	(4,959,038)
უცხოელმომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	(31,797)
გადახდილი ხელფასები	(571,847)	(561,574)
ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიანი ანგარიშზე გადახდილი თანხები	(272,521)	(295,761)
ფულადი სახსრების ხარჯი საოპერაციო საქმიანობიდან	(53,919)	(4,740)
სხვა ფულადი შემოდინება		48,275
სხვა ფულადი გადინება	(6,385)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,054,058)	(492,288)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული(შემძენილი ძირითადი საშუალება)	(6,329)	(492,288)
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(3,047,729)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,429,389	(969,913)
მიღებული სესხები	2854184	444942
სესხის დაფარვა	(611,954)	(67,629)
გადახდილი პროცენტები	(141,341)	(21,685)
გადახდილი დივიდენდები	(663,649)	(722,330)
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება	(2,835)	(604,293)
გაცვლითი კურსის ეფექტი	(5,016)	1,082
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(82,874)	92,489
ფული წლის დასაწყისში	92,640	151
ფული წლის ბოლოს	9,766	92,640

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი			1565264	1565264
წლის მოგება			811599	811599
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			811599	811599
გაცემული დივიდენდი			-698578	-698578
საწესდებოკაპიტალის ზრდა			0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი			1678285	1678285

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტის ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წარსადგენ ვალუტას და კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით,

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ,

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც

გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (გამოშვების წლიდან)

მანქანადანადგარები

თბომავალი 40 წელი

(მუდმივად სათადარიგო ნაწილების შეცვლით, პერიოდული და მიმდინარე შეკეთების გრაფიკის დაცვის პირობებში)

ელექტრომოწყობილობა 2-3
წელი

სამუშაო კომპიუტერი პრინტერები 3-5
წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

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

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თბომავლის შეკეთებისთვის აუცილებელ სათადარიგო ნაწილებს და სახარჯ მასალას, როგორცაა საპოხი ზეთი, ძრავის ზეთი, დიზელის საწვავი,

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის

ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანია საერთაშორისო გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის საქმიანობიდან განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან, ხოლო ადგილობრივი გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის დროს იბეგრება დღგს გადასახადით.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კერძოდ კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფარეხის ტიპის 40კვ მეტრი ფართი თბომავლის სათადარიგო და სახარჯი მასალების შესანახად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც

მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარები	სანავიგაციო ოწყობილობა	ელექტრო მოწყობილ ობა	ოფისისა და ილოზა	ინვენტარი 1 ელზე მეტი მოხმარების	სულ
31 დეკემბერი 2018	1,803,175	12,972	5,447	4,621	4,397	1,830,612
შემოსვლა	-		3,000	2,821		5,821
გადაფასება	0	0				-
გასვლა	-	-				-
31 დეკემბერი 2019	1,803,175	12,972	8,447	7,442	4,397	1,836,433
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2018	(247,343)	(6,102)	(5,105)	(2,445)	(846)	(261,841)
პერიოდის ცვეთა	(106,321)	(2,594)	(693)	(1,299)	(1,492)	(112,399)
გასვლა	-					-
31 დეკემბერი 2019	(353,664)	(8,696)	(5,798)	(3,744)	(2,338)	(374,240)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2018	1,555,832	6,870	342	2,176	3,551	1,568,771
31 დეკემბერი 2019	1,449,511	4,276	2,649	3,698	2,059	1,462,193

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალება (კონკრეტულად 4 თბომავლი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული ბიზნეს სესხების უზრუნველყოფას (იხ შენიშვნა 10)

ბ) გადასახადები

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

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვეთება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ

ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ნაშთი მითითებულ პერიოდში	31.12.2019	31.12.2018
სალარო	0	3
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9766	92637
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
ჯამი	9766	92640

შენიშვნა 3 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58572	215439
საექვრო მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4580	
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად გადახდილი თანხები	30593	61982
ჯამი	93745	277421

შენიშვნა 4 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2019	31.12.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11533	2457
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ავანსად მიღებული თანხები	63037	39959
ჯამი	74569	42416

შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხი და სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი

გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება	31.12.2019	ლარი
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი	96002.92 აშშ დოლარი	275308
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი	806406.25 ევრო	2588161
ჯამი		2863468

გადახდილი პროცენტი	31.12.2019	31.12.2018
	ლარი	ლარი
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი (აშშ დოლარში)	28654.19	21685
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი (ევრო)	112686.41	
ჯამი	141341	21685

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალება, კონკრეტულად თბომავალი წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 1).

სესხი აშშ დოლარში აღებულია 2018 წლის 31 მაისს თბომავლის შესაძენად. სესხის სრულად დაფარვის ვადაა 2021 წლის 10 ივნისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%.

ხოლო 2019 წლის 30 მარტს აღებული სესხის თანხაა 945000 ევრო, სესხის სრულად დაფარვის ვადა იყო 2023 წლის 5 იანვარი, საპროცენტო

განაკვეთი შეადგენდა 5,3%-ს.. 2020 წლის 28 სექტემბერის სესხის რესტრუქტურირების შედეგად სესხის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 5 ოქტომბერი 2025 წელი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი გახდა წლიური 6%. აღნიშნული სესხით განხორციელდა შპს კედარი 2000 -ის (ს/კ 229317600) 45%-იანი წილის შესყიდვა, შპს კედარი 2000, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, დუშეთის რ-ნის სასამართლოში რეგისტრაციის ნომერი 30/5/ზ-169, თარიღი: 21 მაისი 2002 წელს. იურიდიული მისამართი: საქართველო, დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი .

შპს კედარი 2000 ი-ს, ფაქტიური მისამართია: დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სხვა და სხვა ჯიშის მორის დახერხვა და რანდვა,და საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით.

შენიშვნა 6 საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალი	31.12.2019	31.12.2018
საერთაშორისო გადაზიდვების სასაღებურე მომსახურეობა	5373801	4811737
ადგილობრივი გადაზიდვების სასაღებურე მომსახურეობა	461591	2137540
თბომავლის იჯარით გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი	31024	
საპროცენტო შემოსავალი	365	1081
ჯამი	5866781	6950358

შენიშვნა 7 მარაგები**თბომავლის შეკეთების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები**

	ნაშთი	შეძენა	გახარჯვა	ნაშთი
	31.12.2018	2019 წელი		31.12.2019
ზეთები (საპოხი, დიზელის)	1787	8708	9481	1014
დიზელის საწვავი	17955	233780	240050	11686
სათადარიგო ნაწილები	20490	19178	21060	18608
სხვადასხვა დამხმარე მასალები	2496	3416	3652	2260
სამუხრუჭე ხუნდები	19407		8890	10517
ინვენტარი 1 წლამდე სარგებლობის	418	1674	416	1675
სპეცჩასაცემელი		3030	3030	
ჯამი	62553	269786	286578	45760

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წელს

ერთეული ლარი	2019	2018
სალოკომოტივო ბრიადების გამოცდების ღირებულება საქათველოს რკინიგზაში		620
ბანკი ხარჯი(კონვერტაციის საკომისიო, ჯარიმა)	5401	
სესხის დასმის საკომისიო	11417	
კომპიუტერის ხარჯი (კარტრიჯი)	52	92
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1062	4740
ტრეინინგების ღირებულება პროფესიული ამაღლების მიზნით	1200	620
სამეწარმეო რეესტრში ამონაწერის განახლების ხარჯი	53	
საკანცელარიო საქონლის ღირებულება	709	577
ბრენდინგი საიტის მართვა		5085
2019 წელს საპენსიო ფონდში ორგანიზაციის წილად გადარიცხულია	6508	
თანამშრომელთა სავალდებულო დაზღვევა (უბედური შემთხვევა)	1080	
ტექ პეტსონალი მივლინების ხარჯები თბომავლის იმპორთან დაკავშირებით		4336
ჯამი	27481	16070

შენიშვნა 9 სასადგურე მომსახურეობა

	2019	2018
დისპეჩერიზაცია	2173	5026
სატერმინალო მომსახურეობა	28580	
კომბინირებული სერვისი	37288	
სადგ ფოთის აზომვითი ნახაზის ხარჯი	858	
საქართველოს რკინიგზის მიერ სასადგურე მომსახურეობა	3218384	3946024
ჯამი	3287284	3951050

შენიშვნა 10 იჯარის გადასახადი

ერთ. ლარი	2019	2018
სარკინიგზო ჩიხის იჯარა		669
სასაწყობე იჯარა სათადარიგო ნაწილების და სახარჯი მასალების შესანახად	7500	7500
თბომაჟლის იჯარა		32934
ჯამი	7500	41103

შენიშვნა 11 სხვა საგადასახადო ხარჯი

საგადასახადო ხარჯი მთლიანად მოიცავს 2019 წლის ქონების გადასახადს 15155 ლარს, და ტენდერში მონაწილეობისათვის საგადასახადო დავალიანების ცნობის ასაღებად გადახდილ 21 ლარს.

შენიშვნა 12. პერსონალის ხარჯი

2019 წლის პერსონალის ხარჯი - დარიცხული ხელფასია 786925 ლარი, სრულად მოიცავს სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში სასადგურე მომსახურეობაში მონაწილე დაქირავებულ თანამშრომეთა ხელფასს, მათ შორის

დირექტორის და ტექნიკური დირექტორის ხელფასს. თითოეული დაქირავებული თანამშრომელი მათ შორის დირექტორი და ტექნიკური დირექტორი უშუალო მონაწილეობას იღებს სასადგურე მომსახურეობის შესრულებისთვის სამუშაოებში. წარმოების სტრუქტურიდან გამომდინარე მათი ხელფასი წარმოადგენს პირდაპირ ხელფასს.

დარიცხული ხელფასიდან 37052 ლარის ხელფასი გაცემულია 2020 წლის იანვრის თვეში.

ერთეული ლარი	2019
ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის	0
დარიცხული ხელფასი 2019 წლის განმავლობაში	786925
გასამრჯელოების გადახდა 2019 წლის განმავლობაში	-749873
ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	37052

მათ შორის დარიცხული ხელფასი:	ლარი 2019წელი
დირექტორი	63179
ტექნიკური დირექტორი	89677

შენიშვნა 13 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
შპს საქართველოს რკინიგზას მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თბომავლების ტექ დათვალიერებების ღირებულება, და მიმდინარე შეკეთების სამუშაოებზე გაწეული ხარჯი	3694	25266
მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ღირებულება ინსტრუქციის შესაბამისად	50000	46838
ლოკომოტივებთან კომუნიკაციის ხარჯი	4253	3559
ჯამი	57947	75663

2019 წლის პერიოდის ხარჯი 57947 ლარი მოიცავს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას კუთვნილი თბომავლების შპს საქართველოს რკინიგზას მოთხოვნების საფუძველზე შემოწმების, ტექ დათვალიერების, მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ხარჯებს.

შენიშვნა 14. კომპანიის ფინანსური საჭიროებისთვის სასესხო ვალდებულების გადაფასების შედეგად 31,12,2019 წლის მდგომარეობით მიღებული უარყოფითი საკურსო სხვაობა (ზარალი) 208232 ლარია.

შენიშვნა 15 მოგების გადასახადი

2019 წლის მოგების გადასახადი 123278 ლარი სრულად მოიცავს მესაკუთრეებზე განაწილებული დივიდენდის გაცემის შედეგად ბიუჯეტის ერთობლივ ანგარიშზე დასარიცხ თანხას.

	ლარი
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	698578
დარიცხული მოგების გადასახადი	123278

ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

