



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

2020 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, ხოლო 2020 წლიდან საკუთრებაში არსებული სატვირთო მანქანებით ახორციელებს გადაზიდვებს საქართველოს მასშტაბით. ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოამზადა განმარტებითი შენიშვნები შემდეგნაირად: შპს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2014 წლის 3 სექტემბერს. 2021 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 ექსპრეს ჯორჯიას წილები მესაკუთრებს 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 ასევე სატვირთო გადაზიდვები ავტომობილებით საქართველოს მასშტაბით. 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები		4975412	4509922	1568771
ძირითადი საშუალებები		1413695	1462193	1568771
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში (შპს კედარი)		3561717	3047729	
მოკლევადიანი აქტივები		341,265	154,314	464691
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	20299	9766	92640
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	193707	63152	215439
გადახდილი ავანსები	3	55520	30593	61982
ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი თანხა			5043	32077
სათადარიგო ნაწილები მარაგები	7	71739	45760	62553
სულ აქტივები		5,316,677	4,664,236	2033462

ვალდებულებები

ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	2778	11533	2457
საგადასახადო ვალდებულებები		11415		0
საპენსიო ფონდი			83	
მიღებული ავანსები	4		63036	39959
გადასახდელი ხელფასები	12		37053	
გადასახდელი პროცენტები		778	778	778
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5	3293921	2863468	412000
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები			10000	13004
სულ ვალდებულებები		3,308,892	2,985,951	468198

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2007785	1678285	1565264
გადაფასების რეზერვი				
მთლიანი კაპიტალი		2,007,785	1,678,285	1565264
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,316,677	4,664,236	2033462

დირექტორი გიორგი გამაგიძე



2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები (მოგება/ზარალი)	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან		6525914	5866416
სასადგურე მომსახურება	6	6385680.63	5835392
თბომავლის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	6	17313.3	31024
სატვირთო მანქანების ტვირთის გადაზიდვით მიღებული შემოსავალი	6	6822.04	
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6	115526.61	
სხვა შემოსავალი	6	571.89	
უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია	6		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		-4932246	-4581289
პერსონალის ხარჯი	12	(810,550)	(786,925)
ტრანსპორტის და შენახვის ხარჯები	13	(67,744)	(57,947)
გახარჯული სათადარიგო და სახარჯი მასალები	7	(229,002)	(286,578)
სასადგურე მომსახურება	9	(3,541,880)	(3,287,283)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(112,561)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	1	(112,473)	(112,399)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11	(15,291)	(15,176)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(34,704)	(27,481)
იჯარის ხარჯი	10	(8,042)	(7,500)
საოპერაციო მოგება		1593668	1285127
სხვა შემოსავალი და ხარჯები		-820053	-349208
საპროცენტო შემოსავალი	6		365
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	14	(652,729)	(208,232)
გრძელვადიან სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი	5	(167,324)	(141,341)
მოგება დაბეგვრამდე		773615	935919
მოგების გადასახადი	15	(66,617)	(123,278)

წმინდა მოგება		706998	812641
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,678,285	1,565,264
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	15	(377,498)	(698,578)
სხვა ცვლილებები			(1,042)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2007785	1678285

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (პირდაპირი მეთოდი)**

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,291,168	1,541,795
მყიდველებიდან შემოსული ფულიადი სახსრები	6486935.5	6126980
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(4,103,365)	(3,680,513)
უცხოელმომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(109,082)	0
გადახდილი ხელფასები	(665,427)	(571,847)
ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიანი ანგარიშზე გადახდილი თანხები	(281,726)	(272,521)
ფულადი სახსრების ხარჯი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,166)	(53,919)
საპენსიო ანარიცხები	(12,491)	
საბაჟოზე გადახდილი გადასახადები	(20,510)	(6,385)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(517,122)	(3,054,058)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული(შემძენილი ძირითადი საშუალება)	(3,134)	(6,329)
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(513,988)	(3,047,729)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(763,512)	1,429,389
მიღებული სესხები	3,121,287	2854184

სესხის დაფარვა	(3,345,693)	(611,954)
გადახდილი პროცენტები	(167,324)	(141,341)
გადახდილი დივიდენდები	(358,623)	(663,649)
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება	(10,000)	(2,835)
გაცვლითი კურსის ეფექტი	(3,159)	(5,016)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	10,534	(82,874)
ფული წლის დასაწყისში	9,766	92,640
ფული წლის ბოლოს	20,300	9,766

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი			1678285	1678285
წლის მოგება			773615	773615.2
მოგების გადასახადი			-66617	-66617.3
გაცემული დივიდენდი			-377498	-377498
საწესდებოკაპიტალის ზრდა				0
2020 წლის 31 დეკემბერი			2007785	2007785

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 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

თბომაგალი 40 წელი

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

ელექტრომოწყობილობა 2-3
წელი

სამუშაო კომპიუტერი პრინტერები3-5
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 შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი,

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

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	თბოშედეგები	სატვირთო მანქანა	სანავიგაციო მოწყობილობა	ელექტრო მოწყობილობა	ოფისის აღჭურვილობა	ინვენტარი 1 ელზე მოხმარების	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,803,175	-	12,972	8,447	7,442	4,397	1,836,433
შემოსვლა		63,967		1,725	931		66,623
გადაფასება							-
გასვლა				(8,447)	(1,779)	(380)	(10,606)
31 დეკემბერი 2020	1,803,175	63,967	12,972	1,724	6,594	4,017	1,892,450
ცვეთა და გაუფასურება							-
31 დეკემბერი 2019	(353,664)	-	(8,696)	(5,798)	(3,744)	(2,338)	(374,240)
პერიოდის ცვეთა	(106,321)	(1,561)	(1,262)	(345)	(1,728)	(1,256)	(112,473)
გასვლა	-			5,798	1,779	380	7,957
31 დეკემბერი 2020	(459,985)	(1,561)	(9,958)	(345)	(3,693)	(3,214)	(478,756)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							-
31 დეკემბერი 2019	1,449,511	-	4,276	2,649	3,698	2,059	1,462,193
31 დეკემბერი 2020	1,343,190	62,407	3,014	1,379	2,901	803	1,413,694

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს. 2020 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 გამოიქვითება 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	31.12.2020	31.12.2019
სალარო	0.15	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20135.29	9766
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	163.9	
ჯამი	20299.34	9766

შენიშვნა 3 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	189127.77	58572
საექვო მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4580	4580
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად გადახდილი თანხები	55519.68	30593
ჯამი	249227	93745

შენიშვნა 4 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2777.92	11533
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ავანსად მიღებული თანხები		63037
ჯამი	2777.92	74569

შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხი და სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი

გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება	ვალუტა	31.12.2020	ლარი
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-9900491 (საწყისი თანხა 180000აშშდოლარი)	აშშ დოლარი	46466.5	152252.13
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11234556 (60000 აშშ დოლარი)	აშშ დოლარი	60000	196596
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-10424666	ევრო	0	0
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962	ევრო	722828.16	2908154.54
საქართველოს ბანკი N 6930239 (40000 ლარი)	ლარი	0	36918.74
ჯამი			3293921.41

გადახდილი პროცენტი		31.12.2020
		ლარი
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-9900491 (საწყისი თანხა 180000აშშდოლარი)		17962.19
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11234556 (60000 აშშ დოლარი)		0
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-10424666		116178.95
სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962		32709.55
საქართველოს ბანკი N 6930239 (40000 ლარი)		473.42
ჯამი	0	167324

2018 წლის 31 დეკემბრიდან დღემდე ძირითადი საშუალება, კონკრეტულად თბომავალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 1).

სესხი აშშ დოლარში აღებულია 2018 წლის 31 მაისს თბომავლის შასაძენად. სესხის სრულად დაფარვის ვადაა 2021 წლის 10 ივნისი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%. 2021 წლის მდგომარეობით აღნიშნული სესხი სრულადაა დაფარული

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	31.12.2020	31.12.2019
საერთაშორისო გადაზიდვების სასადგურე მომსახურება	5,412,172	5,373,801
ადგილობრივი გადაზიდვების სასადგურე მომსახურება	973,508	461,591
სატვირთო ავტომობილების მომსახურებით მიღებული შემოსავალი	6,822	
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	115,527	
თბომავლის იჯარით გადაცემიდან მიღებული შემოსავალი	17,313	31,024
სხვა შემოსავალი	572	
საპროცენტო შემოსავალი		365
ჯამი	6,525,914	5,866,781

შენიშვნა 7 მარაგები

თბომავლის შეკეთების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები

	ნაშთი	შეძენა	გახარჯვა	ნაშთი
	31.12.2019	2020 წელი		31.12.2020
ზეთები (საპოხი, დიზელის)	1014	16032	16203	843
სატვირთო ავტომობილების სათადარიგო ნაწილები		4331	4331	0
დიზელის საწვავი თბომავლების	11686	174625	170406	15905
დიზელის საწვავი სატვირთო მანქანების		4239	2172	2067
სათადარიგო ნაწილები	18608	22928	25766	15770
სხვადასხვა დამხმარე მასალები	2260	5510	2460	5309
სამუხრუჭე ხუნდები	10517	25424	6589	29351
ინვენტარი 1 წლამდე სარგებლობის	1675	1032	277	2431
სპეცჩასაცმელი		4646	4583	63
ჯამი	45760	258765	232787	71739

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წელს

ერთეული ლარი	2020	2019
სალოკომოტივო ბრიადების გამოცდების ღირებულება საქართველოს რკინიგზაში	926.74	
ბანკი ხარჯი (ჯარიმა)	13041.19	5401
სესხის დასმის საკომისიო	666.51	11417
კომპიუტერის ხარჯი (კარტრიჯი)		52
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2499.78	1062
ტრეინინგების ღირებულება პროფესიული ამაღლების მიზნით	652.71	1200
სპეცჩასაცმელი	4616.95	
სამეწარმეო რეესტრში ამონაწერის განახლების ხარჯი		53
საკანცელარიო საქონლის ღირებულება	606.54	709
საპენსიო ფონდში ორგანიზაციის წილად გადარიცხულია		6508
თანამშრომელთა სავალდებულო დაზღვევა (უბედური შემთხვევა)	730.15	1080
კოვიდ 19	1542.6	
ჯამი	25283	27481

შენიშვნა 9 სასაღგურე მომსახურება

	2020	2019
დისპეჩერიზაცია		2173
სატერმინალო მომსახურება		28580
კომბინირებული სერვისი		37288
საღგ ფოთის აზომვითი ნახაზის ხარჯი		858
საქართველოს რკინიგზის მიერ სასაღგურე მომსახურება	3541880	3218384
ჯამი	3541880	3287284

შენიშვნა 10 იჯარის გადასახადი

	2020	2019
კოვიდ 19 დაკავშირებით ბინის იჯარა თანამშრომლებისთვის ლოქ დაუნის დროს	542.09	
სასაწყობე იჯარა სათადარიგონაწილების და სახარჯი მასალების შესანახად	7500	7500
ჯამი		7500

შენიშვნა 11 სხვა საგადასახადო ხარჯი

საგადასახადო ხარჯი მთლიანად მოიცავს 2020 წლის ქონების გადასახადს 14379,43 ლარს, და 911,50 თანხის დაგვიანებით ჩარიცხვისთვის დარიცხულ ჯარიმას საურავებს.

შენიშვნა 12. პერსონალის ხარჯი

2020 წლის პერსონალის ხარჯი - დარიცხული ხელფასია 804635,09 ლარი, სრულად მოიცავს სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში სასადგურე მომსახურებაში მონაწილე დაქირავებულ თანამშრომეთა ხელფასს, მათ შორის დირექტორის და ტექნიკური დირექტორის ხელფასს. თითოეული დაქირავებული თანამშრომელი მათ შორის დირექტორი და ტექნიკური დირექტორი უშუალო მონაწილეობას იღებს სასადგურე მომსახურების შესრულებისთვის სამუშაოებში. წარმოების სტრუქტურიდან გამომდინარე მათი ხელფასი წარმოადგენს პირდაპირ ხელფასს. 5914,70 ლარი ესაა ორგანიზაციის წილი საპენსიო ანარიცხები.

2019 წელს დარიცხული ხელფასიდან 37052 ლარის ხელფასი გაცემულია 2020 წლის იანვრის თვეში.

ერთეული ლარი	2020
ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვრისთვის	37052.8
დარიცხული ხელფასი 2020 წლის განმავლობაში	804635.09

კოვიდ 19 დაკავშირებული სახელმწიფო შეღავათი	21119.26
გასამრეგელოების გადახდა 2020 წლის განმავლობაში	841687.89
ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	0
კომპანიის წილად გადახდილი საპენსიო ანარიცხები	5914.7
დარიცხული ხელფასი:	
დირექტორი	68918.34
ტექნიკური დირექტორი	96800

შენიშვნა 13 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
შპს საქართველოს რკინიგზას მიერ შესრულებული ტექ დათვალიერებების ღირებულება, ხელშეკრულების შესაბამისად და ხარვეზის აღმოსაფხვრელად დავალებებზე გაწეული ხარჯი	7743.93	3694
მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ღირებულება ინსტრუქციის შესაბამისად	60000	50000
ლოკომოტივებთან კომუნიკაციის ხარჯი	4255.54	4253
ჯამი	71999.47	57947

2020 წლის პერიოდის ხარჯი 71999,47 ლარი მოიცავს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას კუთვნილი თბომავლების შპს საქართველოს რკინიგზას მოთხოვნების საფუძველზე შემოწმების, ტექ დათვალიერების, მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების გეგმიურ ხარჯებს სს საქართველოს რკინიგზასთან არსებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

შენიშვნა 14. კომპანიის ფინანსური საჭიროებისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული სასესხო ვალდებულების გადაფასების შედეგად 31,12,2020 წლის მდგომარეობით მიღებული უარყოფითი საკურსო სხვაობა (ზარალი) 652729,10 ლარია.

შენიშვნა 15 მოგების გადასახადი

2020 წლის მოგების გადასახადი 123278 ლარი სრულად მოიცავს მესაკუთრეებზე განაწილებული დივიდენდის გაცემის შედეგად ბიუჯეტის ერთობლივ ანგარიშზე დასარიცხ თანხას.

	ლარი	ლარი
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	-377497.89	-698578
დარიცხული მოგების გადასახადი	-66617.17	-123278

შენიშვნა 16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ერთჯერადად განხორციელდა საქონლის იმპორტი, რომლის გადაყიდვა განხორციელდა დაუმონტაჟებელ მდგომარეობაში

	ლარი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-112560.57

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2021 წლის 18 სექტემბერს

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

