

შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

2020 წელი

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სადრიცხო პოლიტიკის არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სადრიცხო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადისა წარმოსაჩინების და ცდით, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება. თუ შეუსაბამო არავარაუდო,

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ფექტური დამყარებაში და კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს დაასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს - ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს „ტიბერ ლოჯისტიკს“-ის (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურმდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

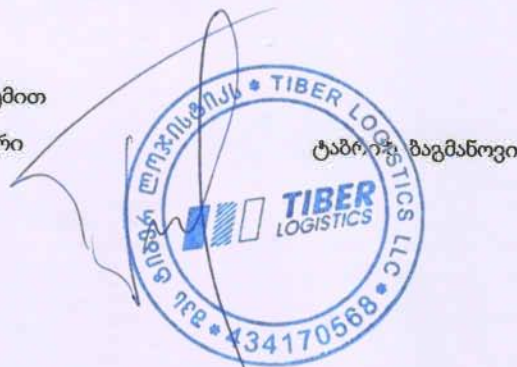
- მართებული სადარიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სადარიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურმდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადისა წარმოსაჩინების დადებით, რომელიც უზრუნველყოფს საერთაშორისო სტანდარტების საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ფუნქციონირების დამყარების და კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს დასახვეს საწარმოს გარიგებებს დანების მიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ღონისძიებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით
დირექტორი



Tiber Logistics LLC

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	12 119 562	8 433 635
სხვა შემოსავლები	5	165 831	18 042
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		-	-
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(6 726)	(7 610)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-	-
შემენილი მომსახურების ხარჯი		(10 816 596)	(7 917 117)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
საკურსო სხვაობის ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯი	6	(3 751)	(2 584)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 458 320	524 366
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 458 320	524 366
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 458 320	524 366
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		667 514	143 148
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	7	2 125 834	667 514

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ ლამანძია

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	12 119 562	8 433 635
სხვა შემოსავლები	5	165 831	18 042
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		-	-
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(6 726)	(7 610)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-	-
შემენილი მომსახურების ხარჯი		(10 816 596)	(7 917 117)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
საკუროს სხვაობის ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯი	6	(3 751)	(2 584)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 458 320	524 366
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 458 320	524 366
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 458 320	524 366
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		667 514	143 148
სარეზერვო ფონდის შემცირება		-	-
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს		2 125 834	667 514

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ტაბრიზ ზაგმანოვი

ნუგზარ ლამანაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	92 464	12 400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		6 168 042	1 716 236
საგადასახადო მოთხოვნები		1 002	99
მარაგი		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>6 261 508</u>	<u>1 728 735</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	-
არამატერიალური აქტივი		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>-</u>	<u>-</u>
სულ აქტივები		<u>6 261 508</u>	<u>1 728 735</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		4 135 674	1 061 221
გადასახდელი პროცენტი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>4 135 674</u>	<u>1 061 221</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7	2 125 834	667 514
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>2 125 834</u>	<u>667 514</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6 261 508</u>	<u>1 728 735</u>

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	8 92 464	12 400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 168 042	1 716 236
საგადასახადო მოთხოვნები	1 002	99
მარაგი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	6 261 508	1 728 735
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	-	-
არამატერიალური აქტივი	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	-	-
სულ აქტივები	6 261 508	1 728 735
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 135 674	1 061 221
გადასახდელი პროცენტი	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 135 674	1 061 221
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	7 2 125 834	667 514
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 125 834	667 514
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 261 508	1 728 735

დირექტორი ✓

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature

ტაბრიზ ბაგმანოვი

ნუგზარ ლამანძია



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8 372 629	7 261 857
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 284 937)	(7 403 469)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(5 928)	(5 928)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	81 764	(147 540)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1 700)	(1 800)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	80 064	(149 340)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
ბანკის დარიცხული პროცენტი	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	80 064	(149 340)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12 400	161 740
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	92 464	12 400

8

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ ლამანძია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8 372 629	7 261 857
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(8 284 937)	(7 403 469)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(5 928)	(5 928)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	81 764	(147 540)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1 700)	(1 800)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	80 064	(149 340)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	-	-
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
ბანკის დარიცხული პროცენტი	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	80 064	(149 340)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12 400	161 740
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	92 464	12 400

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ტაბრიზ ბაგმანაძე

ნუგზარ ლამაძიძე



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 2017 წლის 23 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერია 434170568; დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2017 წლის 22 აგვისტოს. იურიდიული მისამართი: საქართველო მარნეულის რ-ნი, სოფ. ყისილაჯლო, მუსტაფა ქამალათათურქის მე-3 შეს. #14.

საწარმოს მფლობელი ტაბრიზ ბაგმანოვი არის ერთი ფიზიკური პირი, რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა ტვირთის გადაზიდვას და ტრანსპორტთან დაკავშირებულ მომსახურებას. იგი უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა: შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა. საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;

შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაში შედის 2020 წლის 10 იანვრიდან და ცვლის მანამდე მოქმედ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ის მოქმედებს მუდმივად საზოგადოების ფუნქციონირების შემდგომ პერიოდში, იგი შეიძლება შეიცვალოს მსს ფასს-ში შესული ცვლილების გათვალისწინებით საწარმოს დირექციის მიერ.

საბუღალტრო აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, იგი ქმნის საბუღალტრო აღრიცხვის სწორად წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს, შესაბამისად ღებულობს სათანადო გადაწყვეტილებებს და უზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შესაბამისი მოვალეობების დროულად აღსრულებას, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის ძირითად დაშვებებს.

ზოგადი დებულებები

- ბუღალტრული აღრიცხვის ქვეშ იგულისხმება საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციების იდენტიფიკაციის, შეფასების, აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესი. რომლის მიერ წარმოებული ფინანსური ინფორმაცია, მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას მიიღონ სწორი ეკონომიკური გადაწყვეტილებები.
- ბუღალტრული აღრიცხვის პროცესის შედეგად ფორმირდება სხვადასხვა ფორმისა და შინაარსის ინფორმაცია, რომელიც განკუთვნილია გარე და შიდა მომხმარებლებისათვის.

- საწარმოს ბუღალტრულ აღრიცხვაში გამოიყოფა სამი ძირითადი მიმართულება: ფინანსური აღრიცხვა, მენეჯერული აღრიცხვა და საგადასახადო აღრიცხვა;
- ფინანსური აღრიცხვის მიზანია ფინანსური ანგარიშგების შედგენა, რომელიც ძირითადად განკუთვნილია მომხმარებლებისათვის, მათ შორის: დამფუძნებლები, ინვესტორები, კრედიტორები და ფართო საზოგადოება, ასევე საწარმოს უმაღლესი მენეჯმენტი.
- მენეჯერული აღრიცხვის შედეგად ფორმირდება სპეციალური ინფორმაცია საწარმოს უმაღლესი, ასევე სხვადასხვა დონის მენეჯერებისათვის, რომელსაც ისინი იყენებენ მართვის პროცესში დაგეგმვის შეფასებისა და კონტროლისათვის, ადეკვატური გადაწყვეტილებების მისაღებად.
- საგადასახადო აღრიცხვის შედეგად ფორმირდება ინფორმაცია კანონმდებლობით დადგენილი საგადასახადო ვალდებულებების შესასრულებლად.

2. აღრიცხვის სისტემის აღწერა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნით - საწარმომ ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება უნდა აწარმოოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმო ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ნატურალურ საზომ ერთეულებზე დაყრდნობით, განზოგადებულად, ფულად გამოსახულებაში, მათი ქრონოლოგიური, განუწყვეტელი და დოკუმენტური ასახვით. უზრუნველყოფს მის მიერ განხორციელებული ყველა ეკონომიკური მოვლენის ბუღალტრულ ანგარიშგებზე ასახვის სისრულეს და შიდა კონტროლს.

საწარმოს ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე. ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტები შეიძლება შედგენილ იქნეს როგორც ერთ, ისე რამდენიმე ეგზემპლარად. ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტებია:

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტები - მათ შორის:

- შიდა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი – სუბიექტის შიდა ოპერაციის დამადასტურებელი დოკუმენტი, აგრეთვე,
- გარე პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი – მეორე მხარისგან მიღებული დოკუმენტი ან სუბიექტის მიერ მეორე მხარისთვის წარდგენილი დოკუმენტის ორიგინალი;
- მაგროვებელი დოკუმენტები (სააღრიცხვო რეგისტრი, ჟურნალი და სხვა დოკუმენტი).

ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტების საფუძველზე ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება ორმაგი ჩაწერის პრინციპის შესაბამისად. ეკონომიკური მოვლენა ბუღალტრულ აღრიცხვაში მოხდენისთანავე აისახება. იგი ასევე აისახება იმ პერიოდის შესაბამის მაგროვებელ დოკუმენტებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელსაც მიეკუთვნება აღნიშნული მოვლენა.

ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერს (ბუღალტრულ გატარებას) აქვს შემდეგი რეკვიზიტები:

- ა) ოპერაციის თარიღი;
- ბ) სადებეტო და საკრედიტო ანგარიშები, შესაბამისი თანხების მითითებით;
- გ) ოპერაციის მოკლე აღწერა;
- დ) პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტის/მაგროვებელი დოკუმენტის დასახელება და ნომერი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში);
- ე) ოპერაციის თანხობრივი მონაცემი.

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი არის ეკონომიკური მოვლენის დამადასტურებელი დოკუმენტი, რომელიც, საჭიროებისამებრ, ერთ ან რამდენიმე იდენტურ ეგზემპლარად დგება და რომელსაც, აქვს შემდეგი რეკვიზიტები:

- ა) დოკუმენტის დასახელება და ნომერი;
- ბ) დოკუმენტის შედგენის თარიღი;
- გ) ოპერაციის ეკონომიკური შინაარსი;
- დ) ოპერაციაში მონაწილე პირის/პირების დასახელება/დასახელებები;
- ე) ოპერაციაში მონაწილე პირის/პირების საიდენტიფიკაციო მონაცემები და მისამართი/მისამართები (საქონლის/მომსახურების მიწოდების ან სხვა აუცილებელ შემთხვევაში);
- ვ) ოპერაციის განხორციელების დამადასტურებელი ხელმოწერები;
- ზ) ოპერაციის თანხობრივი და რაოდენობრივი მონაცემები.

საწარმო უზრუნველყოფს ეკონომიკური მოვლენის დამადასტურებელი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტის როგორც:

- ფორმის (დოკუმენტის სისრულე, გაფორმების სისწორე, რეკვიზიტების არსებობა და სხვა), ისე,
- შინაარსის (ეკონომიკური მოვლენის კანონიერება, ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტე და სხვა) მიხედვით სწორად შედგენის კონტროლს.
- ფორმის ან შინაარსის მიხედვით არასწორად შედგენილი დოკუმენტი დოკუმენტის შედგენისათვის პასუხისმგებელ პირს უბრუნდება.

პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტებში მოცემული ინფორმაცია ქრონოლოგიურად და სისტემატიზებულიად, ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების ზოგადი პრინციპების დაცვით აისახება მაგროეზელ დოკუმენტებში.

ეკონომიკური მოვლენების დამადასტურებელ ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტებს როგორც წერილობით, ისე ელექტრონულად ხელს აწერს (აწერენ) სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის პასუხისმგებელი პირი, ბუღალტერი ან სუბიექტის შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული შესაბამისი უფლებამოსილების მქონე სხვა პირები.

დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტების დროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტების შემდგენი და მათზე ხელის მომწერი პირები. როგორც ელექტრონული, ისე მატერიალური ფორმით არსებული ფინანსური ანგარიშგებები და ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტები საწარმოში ინახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 6 წლის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საწარმოში მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა.

იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

3.1 ამონაგების აღიარება

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

3.2 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის განგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.4 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება შემდეგი ხელით არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისაგან და ბანკში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

3.5 მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯიდა მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევის

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

3.9 მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა რამ არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

3.10 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

3.11 ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.12 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

3.13 დივიდენდი

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარი კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

3.14 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	12 119 562	8 433 635
2	სხვა შემოსავალი	-	-
	ამონაგები მიწოდებიდან	12 119 562	8 433 635

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლებად, რომელ პერიოდშიც იქნება გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო ღირებულებით ე.ი. მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ) გარეშე.

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საკურსო სხვაობის შემოსავალი	164 794	17 099
2	არასაოპერაციო მოგება	1 037	943
	ჯამი:	165 831	18 042

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

6. სხვა ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	არასაოპერაციო ზარალი	3 751	2 584
2	სხვა	-	-
	ჯამი:	3 751	2 584

7. პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	667 514	143 148
2	ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში	-	-
3	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	1 458 320	524 366
	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	2 125 834	667 514

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	9	112
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - დოლარი	11 292	3 621
3	ფული საბანკო ანგარიშზე - ევრო	50 434	13
4	ფული სალაროში	30 729	8 654
	ჯამი:	92 464	12 400

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 26 სექტემბერს.