

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,712,595	4,677,075
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,335	5,100
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,716,930	4,682,175
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	299,187	229,456
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	108,672	165,593
გადახდილი ავანსები		94	243,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	628,433	741,811
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	556,540	1,172,812
სხვა მიმდინარე აქტივები		41,917	49,947
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,634,843	2,602,893
სულ აქტივები		6,351,773	7,285,068
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,870,618	2,161,230
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,870,618	2,161,230
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	850,751	716,925
მიღებული ავანსები		45,796	481
გადასახდელი დივიდენდები		166,882	370,162
საგადასახადო ვალდებულებები		2,404	61
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	61,986	16,617
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		834	7,682
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,128,653	1,111,928
მთლიანი ვალდებულებები		2,999,271	3,273,158
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,199
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		936,458	1,217,159
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		557,771	936,470
მთლიანი კაპიტალი		3,352,502	4,011,910
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		6,351,773	7,285,068

ხელმოწერილი მართვით

დირექტორი: გიორგი ჩიტაძე

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	14,799,820	18,011,988
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(12,578,429)	(16,266,838)
საერთო მოგება		2,221,390	1,745,150
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(886,344)	(818,725)
ცვეთის ხარჯი	5	(54,083)	(50,337)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(49,115)	(37,524)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,231,849	838,563
კურსთა შორის სხვაობა		(278,764)	16,616
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(289,075)	(210,429)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	144,757	339,713
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		808,766	984,463
მოგების გადასახადი		(250,995)	(47,994)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		557,771	936,470

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიტაძე

27 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	12,000	1,217,159	936,470	1,799,199	47,082	4,011,910
გაცემული						
დივიდენდი	-	(1,217,171)	-	-	-	(1,217,171)
რეზერვები და						
დაფინანსება	-	936,470	(936,470)	(8)	-	(8)
მოგება წლის						
განმავლობაში	-	-	557,771	-	-	557,771
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	12,000	936,458	557,771	1,799,191	47,082	3,352,502

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტიაძე

27 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,173,812	18,494,900
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,915,032)	(15,075,593)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,867,689)	(2,110,904)
გადახდილი გადასახადები	(219,257)	478,351
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,171,834	1,786,754
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(654,791)	(758,616)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(654,791)	(758,616)
ფინანსური საქმიანობები		
ნასესხები თანხები	-	2,236,750
გაცემული დივიდენდები	(1,349,429)	(1,319,328)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(472,041)	(1,270,733)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(289,075)	(210,429)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(22,770)	101,286
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,133,315)	(462,454)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(616,272)	565,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,172,812	607,128
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	556,540	1,172,812

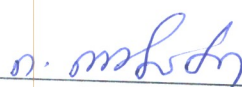
ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაძე



27 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე



თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტრანს-ალიანს
ფოთი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის დეკემბერი**

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა	4
გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7-21
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	
1. შესავალი	7
2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	12
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მარაგები	15
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	16
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. სასესხო ვალდებულებები	16
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	17
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
16. მოგების გადასახადი:	19
17. დაკავშირებული მხარეები	21
18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	21

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,712,595	4,677,075
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,335	5,100
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,716,930	4,682,175
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	299,187	229,456
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	108,672	165,593
გადახდილი ავანსები		94	243,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	628,433	741,811
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	556,540	1,172,812
სხვა მიმდინარე აქტივები		41,917	49,947
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,634,843	2,602,893
სულ აქტივები		6,351,773	7,285,068
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,870,618	2,161,230
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,870,618	2,161,230
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	850,751	716,925
მიღებული ავანსები		45,796	481
გადასახდელი დივიდენდები		166,882	370,162
საგადასახადო ვალდებულებები		2,404	61
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	61,986	16,617
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		834	7,682
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,128,653	1,111,928
მთლიანი ვალდებულებები		2,999,271	3,273,158
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,199
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		936,458	1,217,159
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		557,771	936,470
მთლიანი კაპიტალი		3,352,502	4,011,910
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		6,351,773	7,285,068

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	14,799,820	18,011,988
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(12,578,429)	(16,266,838)
საერთო მოგება		2,221,390	1,745,150
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(886,344)	(818,725)
ცვეთის ხარჯი	5	(54,083)	(50,337)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(49,115)	(37,524)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,231,849	838,563
კურსთა შორის სხვაობა		(278,764)	16,616
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(289,075)	(210,429)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	144,757	339,713
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		808,766	984,463
მოგების გადასახადი		(250,995)	(47,994)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		557,771	936,470

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	12,000	1,217,159	936,470	1,799,199	47,082	4,011,910
გაცემული დივიდენდი	-	(1,217,171)	-	-	-	(1,217,171)
რეზერვები და დაფინანსება	-	936,470	(936,470)	(8)	-	(8)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	557,771	-	-	557,771
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	12,000	936,458	557,771	1,799,191	47,082	3,352,502

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

27 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,173,812	18,494,900
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,915,032)	(15,075,593)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,867,689)	(2,110,904)
გადახდილი გადასახადები	(219,257)	478,351
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,171,834	1,786,754
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(654,791)	(758,616)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(654,791)	(758,616)
ფინანსური საქმიანობები		
ნასესხები თანხები	-	2,236,750
გაცემული დივიდენდები	(1,349,429)	(1,319,328)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(472,041)	(1,270,733)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(289,075)	(210,429)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(22,770)	101,286
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2,133,315)	(462,454)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(616,272)	565,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,172,812	607,128
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	556,540	1,172,812

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

27 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ფოთში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 1998 წლის 17 აპრილს. ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია სარგის მარტიროსიან, AK0350627, BA3098461. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა). კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, გეგიდის ქ. №7, ბინა №37.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინსური ანგარისგება რომელი შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნეს 31 დეკემბერს 2020 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლი თარიღი იქნება 1 იანვარი 2020 წელი.

გაანგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	3.2766	2.8677
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	4.0233	3.2095
100 რუსული რუბლი /ლარი (G)	4.4031	4.6423
1000 სომხური დრამი /ლარი (G)	6.2717	5.9682

მაკონტროლებელი მხარე

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმოდინდება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე,

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა . მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილე ბი კომპიუტერებ ი ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	არამატერია ლური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
იანვარი 1, 2019	454,028	173,998	5,546,025	438,644	18,307	6,631,002
მატება	776,259	80,022	342,235	351,872	993	1,551,381
კლება	-	-	57,083	790,516	-	847,599
დეკემბერი 31, 2019	1,230,287	254,020	5,831,177	-	19,300	7,334,784
მატება	9,624	4,853	623,868	61,765	-	1,551,381
კლება	(29,560)	-	(25,564)	61,765	-	847,599
დეკემბერი 31, 2020	1,210,351	258,873	6,429,481	-	19,300	8,038,566
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
იანვარი 1, 2019	(8,203)	(41,233)	(2,148,451)	-	(13,425)	(2,211,312)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(16,302)	(14,910)	(454,865)	-	(775)	(486,852)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	45,554	-	-	45,554
დეკემბერი 31, 2019	(24,505)	(56,143)	(2,557,762)	-	(14,200)	(2,652,610)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(51,002)	(16,244)	(482,619)	-	(765)	(550,630)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	2,164	-	-	2,164
დეკემბერი 31, 2020	(75,507)	(72,387)	(3,038,217)	-	(14,965)	(3,205,404)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
იანვარი 1, 2019	445,825	132,765	3,397,574	438,644	4,882	4,419,690
დეკემბერი 31, 2019	1,205,782	197,877	3,273,415	-	5,100	4,682,174
დეკემბერი 31, 2020	1,134,844	186,487	3,391,264	-	4,335	4,716,930

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
საბურავი	240,304	124,557
კატალიზატორის სითხე	15,047	49,857
საწვავი	42,149	53,048
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,688	1,995
სულ	299,187	229,456

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	715,072	779,335
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(86,639)	(37,524)
სულ	628,433	741,811

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

2019

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამი
სრული თანხა	741,314	-	-	531	197	37,293	779,335
სარეზერვო თანხა	-	-	-	132	99	37,293	37,524
სხვაობა							741,811

2020

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამი
--	------	-------	-------	--------	---------	------	------

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული თანხა	628,075	-	-	-	358	86,639	715,072
სარეზერვო თანხა	-	-	-	-	179	86,460	86,639
სხვაობა							628,433

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	556,541	1,172,812
სულ	556,541	1,172,812

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სატერმინალო	80,826	144,031
ავტომანქანათა დაზღვევა	27,645	21,361
საბაჟო - მომსახურების თანხა	200	200
სულ	108,672	165,593

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	61,986	16,617
სულ	61,986	16,617

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გამსესხებელი	სესხის ნომერი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000259300-5255783		16.02.2018	16.02.2023	9.00%	(1,248,536)	(1,527,061)
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000379316-6379879		20.09.2019	13.01.2023	13.50%	(457,087)	(634,169)
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000393633-6482249		29.11.2019	27.11.2022	8.50%	(1,015,746)	(716,925)
სულ					(2,721,369)	(2,878,155)

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(14,799,820)	(18,011,988)
სულ	(14,799,820)	(18,011,988)

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სატერმინალო , შენახვა, მოცდენა, ფრაზტის ხარჯი	4,529,478	5,868,964
საკუთარი ტრანსპორტით გადაზიდვის ხარჯი	2,977,797	3,848,225
დაქირავებული ტრანსპორტით გადაზიდვის ხარჯი	2,136,739	3,116,389
ავტო მამქანის ნაწილები, საბურავები	1,285,316	1,218,187
შრომის ანაზღ.და საკომისიო გასამრჯელო	775,704	976,878
სარკინიგზო გადაზიდვის ხარჯი	25,900	482,217
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	496,546	436,515
ავტო მანქანის რემონტი	336,076	301,668
სასაქონლო მატ.მარაგების ჩამოწერა	14,873	17,795
საწყობიდან -სხვა ორგანიზაციებზე-(გაყიდვა)		
სულ	12,578,429	16,266,838

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შრომის ანაზღაურება	361,752	303,740
დაზღვევა	196,813	179,557
საკონსულტაციო ხარჯები	97,154	76,835
რემონტის ხარჯი	-	49,879
ბანკის საკომისიო	6,413	49,753
სხვა საერთო ხარჯი	99,409	46,321
სხვა საგადასახადო ხარჯი	57,973	50,720
კომუნიკაციის ხარჯები	28,072	19,207
საიჯარო ქირა	19,148	13,227
საწვავის ხარჯი	6,903	13,183
საპენსიო დანარიცხები	4,787	8,961
პრემიები, დახმარება - ადმინისტრაცია	7,895	6,757
საოფისე ინვენტარი	24	584
სულ	886,344	818,725

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
EBRD პროგრამიდან დაბრუნებული ქეშბეკის თანხა	66,538	270,225
ზარალის ანაზღაურება სადაზღვევო კომპანიის მიერ	55,403	35,774
შემოსავალი სხვა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	81,513	18,644
შემოს.სასაქ.მატერ.მარაგების გაყიდვიდან	15,424	18,644
ზარალის ანაზღ-ბა თანამშრომლ. მიერ	9,120	8,458
დაბრუნებული საპენსიო	28	4,571
სხვა შემოსავალი მიღებული კონტინერის შეფასებიდან	20,294	2,250
სწავლებიდან შემოსავალი -(ა.წერეთლის სახ უნივერსიტეტი პრაქტიკის გავლისთვის)	105	75
სულ	248,425	358,642

კომპანიის სხვა ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ძირ საშუალების ჩამოწერა	53,293	11,529
საჯარიმო სანქციები	42,419	4,400
ზარალის ანაზღ-ბა	7,957	3,000
სულ	103,668	18,929

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

16. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ზეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	715,072	779,335
საბანკო ვალდებულება	2,721,369	2,878,155
	3,436,441	3,657,490

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასხდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2020

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მარაგები	-	299,187	-	-	-	-	299,187
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	108,672	-	-	-	108,672
გადახდილი ავანსები	-	-	94	-	-	-	94
მოკლევადიანი მოთხოვნები	628,075	-	-	197	37,293	-	665,565
სხვა მიმდინარე აქტივები	41,917	-	-	-	-	-	41,917
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	556,540	-	-	-	-	556,540
მთლიანი აქტივები	669,992	855,727	108,766	197	37,293	-	1,671,976
ვალდებულებები							
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	1,870,618	-	1,870,618
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	850,751	-	-	850,751
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-	166,882	-	-	166,882
მიღებული ავანსები	45,797	-	-	-	-	-	45,797
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	61,986	-	-	-	-	61,986
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	834	-	-	-	-	-	834
მთლიანი ვალდებულებები	46,631	61,986	-	1,017,633	1,870,618	-	2,996,868
მთლიანი ლიკვიდურობა	716,623	917,713	108,766	1,017,830	1,907,911	-	4,668,844

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2019

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
მარაგები	-	229,456	-	-	-	-	229,456
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	165,593	-	-	-	165,593
გადახდილი ავანსები	-	-	243,274	-	-	-	243,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	741,811	-	-	-	-	-	741,811
სხვა მიმდინარე აქტივები	49,947	-	-	-	-	-	49,947
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,172,812	-	-	-	-	-	1,172,812
მთლიანი აქტივები	1,964,570	229,456	408,867	-	-	-	2,602,893
ვალდებულებები							
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	2,161,230	-	2,161,230
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-	370,162	-	-	370,162

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მიღებული ავანსები	481	-	-	-	-	-	481
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	16,617	-	-	-	-	16,617
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,682	-	-	-	-	-	7,682
მთლიანი ვალდებულებები	8,163	16,617	-	370,162	2,161,230	-	2,556,172
მთლიანი ლიკვიდურობა	1,972,733	246,073	408,867	370,162	2,161,230	-	5,159,065

17. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.