

შპს რეფ ტრანსი 2013

ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რეფ ტრანსი 2013“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რეფ ტრანსი 2013“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს”-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

მამუკა მარდალეიშვილი
შპს თიემსი
23 მარტი, 2022
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები	5	30,104,058	22,235,930
ამონაგების თვითღირებულება	6	(19,260,099)	(13,526,721)
საერთო მოგება		10,843,959	8,709,209
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,770,957)	(2,504,652)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(608,581)	(384,699)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(3,172,506)	(2,212,218)
საოპერაციო მოგება		4,291,915	3,607,640
ფინანსური ხარჯები	8	(487,688)	(149,569)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,086,859)	(344,271)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,717,368	3,113,800
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		2,717,368	3,113,800
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		2,717,368	3,113,800

დირექტორი: ბეგლარ კუჭავა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები	5	30,104,058	22,235,930
ამონაგების თვითღირებულება	6	(19,260,099)	(13,526,721)
საერთო მოგება		10,843,959	8,709,209
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,770,957)	(2,504,652)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(608,581)	(384,699)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(3,172,506)	(2,212,218)
საოპერაციო მოგება		4,291,915	3,607,640
ფინანსური ხარჯები	8	(487,688)	(149,569)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(1,086,859)	(344,271)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,717,368	3,113,800
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		2,717,368	3,113,800
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		2,717,368	3,113,800

დირექტორი: ბეგლარ კუჭავა

ბ. კუჭავა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	15,901,823	8,425,261	6,690,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,901,823	8,425,261	6,690,827
მარაგები		6,740	-	3,047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,625,183	5,596,637	536,710
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	1,151,160	74,707
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	119,594	338,815	299,188
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,751,517	7,086,612	913,652
სულ აქტივები		17,653,340	15,511,873	7,604,479
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		615,319	1,065,640	539,150
გაუნაწილებელი მოგება		10,161,143	7,706,934	4,593,132
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,776,462	8,772,574	5,132,282
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	5,025,011	4,013,047	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,025,011	4,013,047	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	420,059	851,160	247,451
საგადასახადო ვალდებულებები		20,550	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	1,411,258	1,875,092	2,224,746
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,851,867	2,726,252	2,472,197
სულ ვალდებულებები		6,876,878	6,739,299	2,472,197
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,653,340	15,511,873	7,604,479

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	539,150	4,593,132	5,132,282
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	3,113,800	3,113,800
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება დივიდენდები	526,491	-	526,491
	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,065,640	7,706,934	8,772,574
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	2,717,368	2,717,368
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება დივიდენდები	(450,321)	-	(450,321)
	-	(263,158)	(263,158)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	615,319	10,161,143	10,776,462

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2020 ლარი	2019 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	27,481,788	20,355,938
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(25,416,908)	(21,953,373)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,079,663)	(1,893,542)
გადახდილი გადასახადები	1,379,372	(230,928)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,364,589	(3,721,905)
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	(98,905)	(55,923)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(98,905)	(55,923)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(223,230)	3,569,728
გადახდილი პროცენტები	(492,817)	(149,569)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	(450,321)	526,491
გადახდილი დივიდენდები	(263,158)	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,429,526)	3,946,650
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(163,842.25)	168,822.39
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(55,379)	(129,194)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	338,815	299,188
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	119,594	338,815

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რეფ ტრანსი 2013“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გაგრის ქ., №2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარკინიგზო ვაგონებით საკონტეინერო ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვების მომსახურება.

კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელია ლევან ჭიორელი (01007005859).

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. მსოფლიო მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის წინაშე დადგა ადამიანების საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის ეკონომიკაზე კორონავირუსის გავლენის გამო. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შექმნილ ახალ ვითარებას კომპანიაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ კორონავირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება კომპანიის უნარზე, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღრიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677	2.6766
1 ევრო / ლარი	4.0233	3.2095	3.0701

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან

შემოსავალი ტვირთის გადატვირთვის მომსახურებიდან აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდში ტრანსპორტირებული ტვირთის ფაქტიური მოცულობისა და ტრანსპორტირების მანძილის საფუძველზე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს იჯარას ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

დ) გადასახადებიმიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	1-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	1-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-20 წელი
სხვა	20 წლამდე

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვ) იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის,

განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საერთაშორისო გადაზიდვები	27,426,891	22,235,930
ადგილობრივი გადაზიდვები	8,161	-
საშუამავლო მომსახურება	2,669,006	-
	30,104,058	22,235,930

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საწვავის ხარჯი	973,691	1,029,931
შესყიდვები გაწეული მომსახურებისთვის	11,068,099	10,660,704
ტრანსპორტირება საშუამავლო მომსახურებისთვის	7,218,309	1,836,086
	19,260,099	13,526,721

7. სხვა საერთო ხარჯები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
იჯარა	2,575,608	1,971,339
დაზღვევა	45,224	33,292
რემონტი	233,598	11,871
ქონების გადასახადის ხარჯი	121,747	75,661
ბანკის საკომისიო	48,848	7,417
სხვა	147,481	112,638
	3,172,506	2,212,218

8. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
სესხების საპროცენტო ხარჯი	463,885	111,589
გარანტიის საკომისიო	23,803	37,980
	487,688	149,569

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2020	2019
	ლარი	ლარი
შემოსავალი იჯარიდან	23,390	-
ძირ. საშუალების რეალიზაცია	(3,758)	(4,742)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(992,776)	(213,002)
საქველმოქმედო ხარჯი	(167,656)	(84,706)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	53,941	(41,821)
	(1,086,859)	(344,271)

10. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>					
2018 წლის 1 იანვარს	1,936,420	5,442,012	6,406	-	7,384,838
დამატებები	-	-	1,039	2,232	3,271
გასვლები	(63,867)	-	-	-	(63,867)
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,872,553	5,442,012	7,445	2,232	7,324,242
დამატებები	2,413,617	-	4,199	-	2,417,816
გასვლები	(312,385)	-	-	-	(312,385)
2019 წლის 31 დეკემბერს	3,973,785	5,442,012	11,644	2,232	9,429,673
დამატებები	1,414,120	6,674,152	9,433	1,195	8,098,900
გასვლები	(20,000)	-	-	-	(20,000)
2020 წლის 31 დეკემბერს	5,367,905	12,116,164	21,077	3,427	17,508,573
 <u>დაგროვილი ცვეთა:</u>					
2018 წლის 1 იანვარს	194,089	130,539	1,780	-	326,408
ცვეთის ხარჯი	158,865	153,358	1,251	184	313,658
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(6,651)	-	-	-	(6,651)
2018 წლის 31 დეკემბერს	346,303	283,897	3,031	184	633,415
ცვეთის ხარჯი	229,128	153,358	1,855	357	384,698
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(13,702)	-	-	-	(13,702)
2019 წლის 31 დეკემბერს	561,729	437,255	4,886	541	1,004,411
ცვეთის ხარჯი	402,097	203,480	2,387	617	608,581
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(6,242)	-	-	-	(6,242)
2020 წლის 31 დეკემბერს	957,584	640,735	7,273	1,158	1,606,750
 <u>საბალანსო ღირებულება:</u>					
2018 წლის 1 იანვარს	1,742,331	5,311,473	4,626	-	7,058,430
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,526,250	5,158,115	4,414	2,048	6,690,827
2019 წლის 31 დეკემბერს	3,412,056	5,004,757	6,758	1,691	8,425,261
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,410,321	11,475,429	13,804	2,269	15,901,823

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,266,665	500	68,137
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	327,402	5,579,175	468,573
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	31,116	16,962	-
	1,625,183	5,596,637	536,710

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს რეზიდენტი ბანკების ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს.

13. სასესხო ვალდებულებები

			2020	2019	2018
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>					
სესხები ბანკებისგან	USD	LIBOR+5/6%	5,025,011	4,013,047	-
<u>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>					
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			1,478,939	1,942,773	2,224,746

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	420,059	783,769	247,451
მიღებული ავანსები	-	67,391	-
	420,059	851,160	247,451

15. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,411,258	1,875,092	2,224,746
	1,411,258	1,875,092	2,224,746

16. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები ლარი	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ ლარი	მთავარი ხელმძღვანელობა ლარი
2020			
გაყიდვები	-	25,391	-
შესყიდვები	-	174,639	-
გამოცხადებული დივიდენდები	263,158	-	-
გადახდილი დივიდენდები	263,158	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	-	153,133
გადახდილი ხელფასები	-	-	137,663
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	14,915	-
სახელფასო ვალდებულებები	-	-	15,470

	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მთავარი ხელმძღვანელობა
	ლარი	ლარი	ლარი
2019			
გაყიდვები	-	181,010	-
შესყიდვები	-	40,243	-
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	-	195,766
გადახდილი ხელფასები	-	-	130,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	799	-
სახელფასო ვალდებულებები	-	-	64,769

17. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2020	2019	2018
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,625,183	5,596,637	536,710
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	119,594	338,815	299,188
	1,744,777	5,935,452	835,898

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2020		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	-	5,025,011	5,025,011
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	420,059	-	420,059
	420,059	5,025,011	5,445,070

	2019		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	-	4,013,047	4,013,047
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	851,160	-	851,160
	851,160	4,013,047	4,864,207

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
31.12.2020			
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,343,280	279,503	1,622,783
მისაღები დივიდენდები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,227	115,368	119,594
	1,347,507	394,871	1,742,377
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>			
სასესხო ვალდებულებები	6,668,017	-	6,668,017
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	61,243	358,816	420,059
	6,729,260	358,816	7,088,076
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,381,753)	36,055	(5,345,699)

	აშშ დოლარი	ლარი	სულ
31.12.2019			
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	5,596,637	5,596,637
მისაღები დივიდენდები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	278,207	60,608	338,815
	278,207	5,657,245	5,935,452
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>			
სასესხო ვალდებულებები	5,888,139	-	5,888,139
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	166,498	684,662	851,160
	6,054,637	684,662	6,739,299
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,776,430)	4,972,583	(803,847)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 55,000 ლარით;
- მიღებული სესხები გაიზარდა 5,468,751 ლარით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი 542,842 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 მარტს.

დირექტორი: ბეგლარ კუჭავა _____

31.12.2019

ფინანსური აქტივები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მისაღები დივიდენდები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

აშშ დოლარი

ლარი

სულ

ლარი

ლარი

ლარი

-

5,596,637

5,596,637

-

-

-

278,207

60,608

338,815

278,207

5,657,245

5,935,452

ფინანსური ვალდებულებები:

სასესხო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

5,888,139

-

5,888,139

166,498

684,662

851,160

6,054,637

684,662

6,739,299

წმინდა სავალუტო პოზიცია

(5,776,430)

4,972,583

(803,847)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

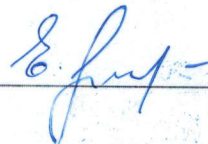
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

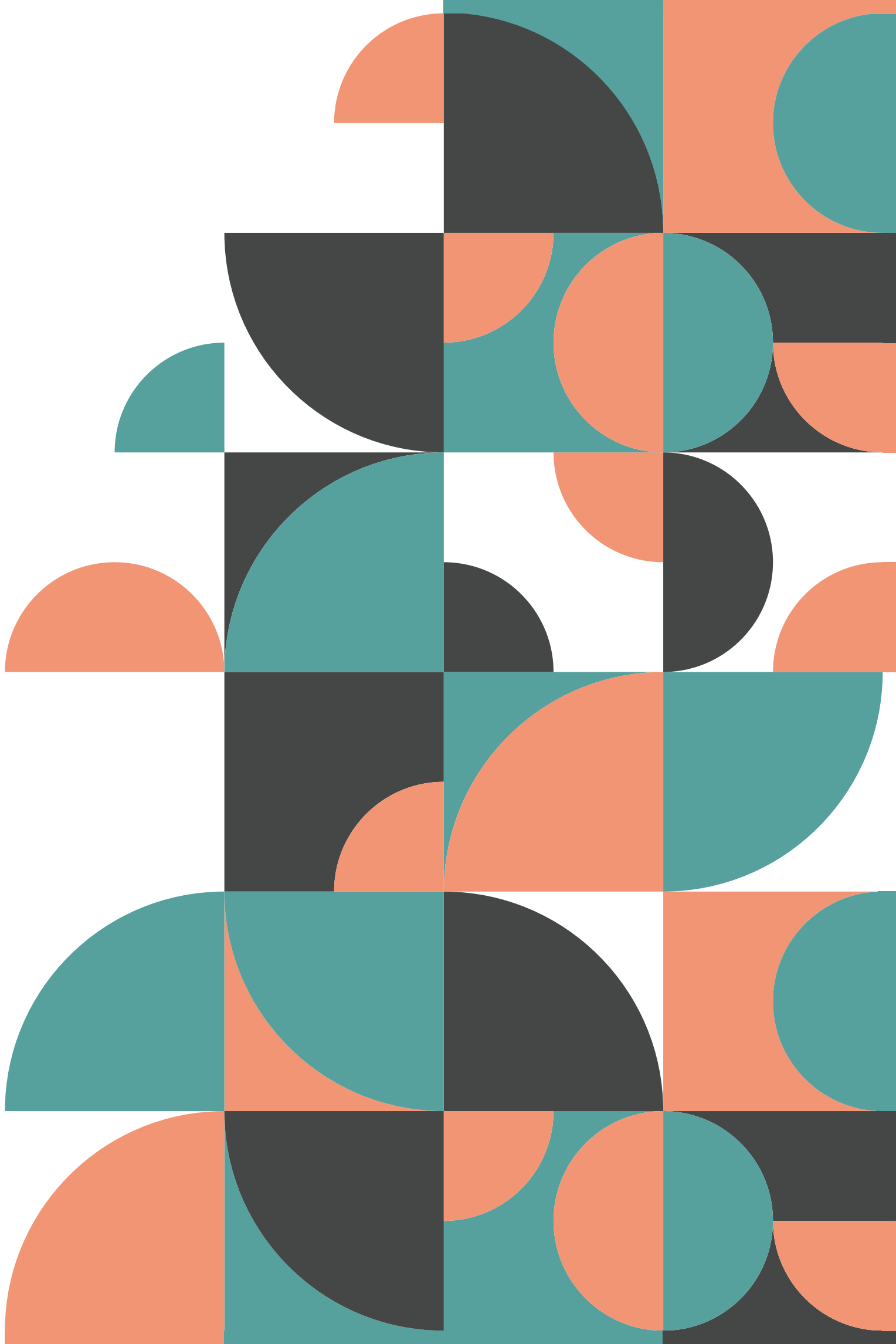
- საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 55,000 ლარით;
- მიღებული სესხები გაიზარდა 5,468,751 ლარით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდი 542,842 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 23 მარტს.

დირექტორი: ბეგლარ კუჭავა



REF-TRANS 2013

02.03.2022

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს რეფ ტრანსი 2013
მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „რეფ ტრანსი 2013-ის მმართველობის ანგარიშგება.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

3. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეფ ტრანსი 2013, ს/კ 400094697, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2013 წლის 11 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, გაგრის ქუჩა # 2, ხოლო ძირითადი საქმიანობის ადგილი - საქართველო, თბილისი, ტატიშვილის ქ.#13. მისი ძირითადი საქმიანობაა: საექსპედიტორო და სატრანსპორტო მომსახურება.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებელი არის ლევან ჭიორელი (პ/ნ 01007005859), 100%-იანი წილის მფლობელი. შპს-ს დირექტორია ბეგლარ კუჭავა (პ/ნ 01008016409).

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობას ახორციელებს, საექსპედიტორო და სატრანსპორტო მომსახურებას.

რეფ ტრანსი 2013 სთავაზობს მის კლიენტებს სრულ სატრანსპორტო მომსახურებას ა და ნ ბ პუნტქში ტრანსპორტირებას "door to door" პრინციპით.

ახორციელებს, სახმელეთო, საზღვაო და სარკინიგზო გადაზიდვებს. სარკინიგზო გადაზიდვები ხორციელდება როგორც კომპანიის საკუთარი კონტეინერებით და პლათფორმებით ასევე იჯარაში მყოფი რესურსებით

ძირითადი მიმართულებებია ფოთიდან - ყაზახეთის მიმართულებით, აზერბაიჯანის გავლით და შემდეგ ბორანის გამოყენებით კასპიის ზღვაზე ტვირთი მიემგზავრება აქტაუ, ყაზახეთის პორტში.

REF-TRANS 2013

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებელია:

ლევან ჭიორელი პ/ნ 01007005859)

კომპანიას უშუალოდ მართავს აღმასრ. დირექტორი - ბეგლარ კუჭავა პ/ნ 01008016409

დირექტორის მოადგილე: გიორგი ლუდუშაური

ადმინისტრაციული დირექტორი: ნოდარ ჭარხალაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ეკატერინე კოხტაშვილი

ფინანსური დირექტორი: ალექსანდრე ზაკალაშვილი

ლოჯისტიკური სამსახური: დავით მესხი

დაწვრილებით იხ. სამტატო განრიგში..

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში.

6. სამომავლო გეგმები

შპს რეფ ტრანსი 2013 მომავალშიც გეგმავს განავითაროს თავისი საქმიანობა, ბაზრის შესწავლისა და ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით სწორად დაგეგმოს და გაზარდოს თავისი საქმიანობა.

7. რისკ-ფაქტორები

მსოფლიოში არსებული არასტაბილური გარემოება და უკრაინა-რუსეთს შორის მიმდინარე ომი, წარმოადგენს გარკვეულ რისკს ჩვენი კომპანიის საქმიანობისთვის. მოცემულ ეტაპზე ხელმძღვანელობა ცდილობს ალტერნატიული გზების მოძიებას, დაკარგული შემოსავლების კომპენსირებისთვის.

8. უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,

აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

შპს რეფ ტრანსი 2013

დირექტორი ბეგლარ კუჭავა

