

# შპს „ტიბერ ლოჯისტიკს“

## ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

## 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

**2021 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 2021 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

**ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:**

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური 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.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

ტაბრიზ ზაგმანოვი

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

**2021 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 2021 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:**

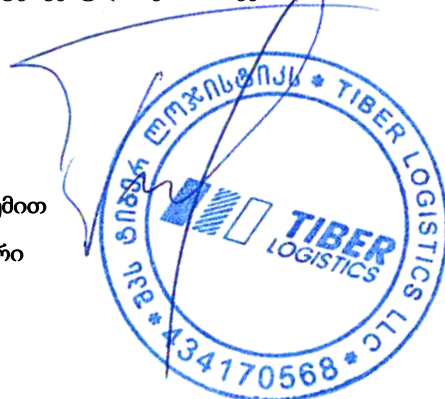
- მართებული სადრიცხო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სადრიცხო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

**ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:**

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური 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.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით  
დირექტორი



ტაბრიზ ზაგმანოვი

## სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                    |   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|----------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| ამონაგები                                          | 4 | 12 778 167       | 12 119 562       |
| სხვა შემოსავლები                                   | 5 | 107              | 165 831          |
| ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში        |   | -                | -                |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა            |   | -                | -                |
| დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი            |   | (6 882)          | (6 726)          |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                       |   | -                | -                |
| შემენილი მომსახურების ხარჯი                        |   | (11 767 847)     | (10 816 596)     |
| საგადასახადო ხარჯი                                 |   | -                | -                |
| საკურსო სხვაობის ხარჯი                             |   | (190 092)        | -                |
| სხვა ხარჯი                                         | 6 | (90)             | (3 751)          |
| <b>მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      |   | <b>813 363</b>   | <b>1 458 320</b> |
| ფინანსური ხარჯი                                    |   | -                | -                |
| <b>მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე</b>                   |   | <b>813 363</b>   | <b>1 458 320</b> |
| მოგების გადასახადი                                 |   | -                | -                |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი           |   | <b>813 363</b>   | <b>1 458 320</b> |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში</b> |   | <b>2 125 834</b> | <b>667 514</b>   |
| სარეზერვო ფონდის შემცირება                         |   | -                | -                |
| წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი             |   | -                | -                |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს</b>      | 7 | <b>2 939 197</b> | <b>2 125 834</b> |

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ ლამანძია

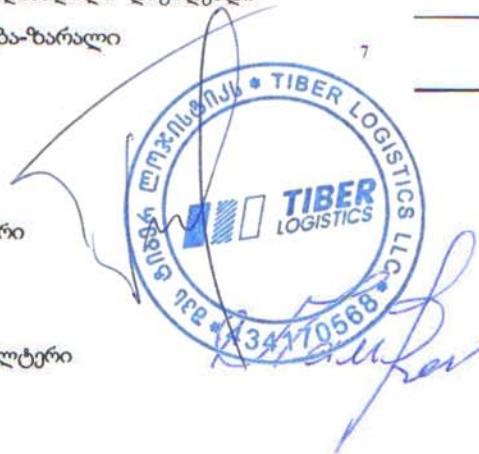
## სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                             |   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| ამონაგები                                   | 4 | 12 778 167       | 12 119 562       |
| სხვა შემოსავლები                            | 5 | 107              | 165 831          |
| ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში |   | -                | -                |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა     |   | -                | -                |
| დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი     |   | (6 882)          | (6 726)          |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                |   | -                | -                |
| შემენილი მომსახურების ხარჯი                 |   | (11 767 847)     | (10 816 596)     |
| საგადასახადო ხარჯი                          |   | -                | -                |
| საკურსო სხვაობის ხარჯი                      |   | (190 092)        | -                |
| სხვა ხარჯი                                  | 6 | (90)             | (3 751)          |
| მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან      |   | <u>813 363</u>   | <u>1 458 320</u> |
| ფინანსური ხარჯი                             |   | -                | -                |
| მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე                   |   | <u>813 363</u>   | <u>1 458 320</u> |
| მოგების გადასახადი                          |   | -                | -                |
| საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი    |   | <u>813 363</u>   | <u>1 458 320</u> |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში |   | 2 125 834        | 667 514          |
| სარეზერვო ფონდის შემცირება                  |   | -                | -                |
| წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი      |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს      | 7 | <u>2 939 197</u> | <u>2 125 834</u> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ტაბრიზ ზაგმანოვი

ნუგზარ ლამანძია

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

### 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|-----------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |   |                  |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |   |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                               | 8 | 330 397          | 92 464           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    |   | 2 613 121        | 6 168 042        |
| საგადასახადო მოთხოვნები                       |   | 1 757            | 1 002            |
| მარაგი                                        |   | -                | -                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          |   | -                | -                |
| არამატერიალური აქტივი                         |   | -                | -                |
| ბიოლოგიური აქტივები                           |   | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                |   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |   |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |   |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 |   | 6 078            | 4 135 674        |
| გადასახდელი პროცენტი                          |   | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |   | -                | -                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |   | -                | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |   | <u>6 078</u>     | <u>4 135 674</u> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხი                            |   | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                   | 7 | 2 939 197        | 2 125 834        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |   | <u>2 939 197</u> | <u>2 125 834</u> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ ლამანძია

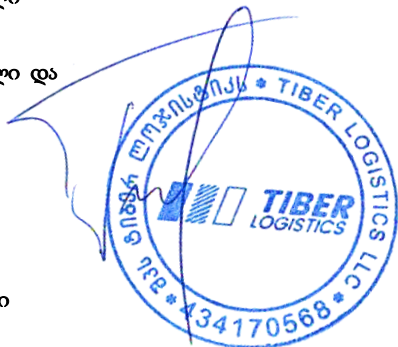
## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

### 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                               |   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|-----------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |   |                  |                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |   |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                               | 8 | 330 397          | 92 464           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    |   | 2 613 121        | 6 168 042        |
| საგადასახადო მოთხოვნები                       |   | 1 757            | 1 002            |
| მარაგი                                        |   | -                | -                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          |   | -                | -                |
| არამატერიალური აქტივი                         |   | -                | -                |
| ბიოლოგიური აქტივები                           |   | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივი</b>                |   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |   |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |   |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 |   | 6 078            | 4 135 674        |
| გადასახდელი პროცენტი                          |   | -                | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |   | -                | -                |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               |   | -                | -                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |   | <u>6 078</u>     | <u>4 135 674</u> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხი                            |   | -                | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |   | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი                   | 7 | 2 939 197        | 2 125 834        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |   | <u>2 939 197</u> | <u>2 125 834</u> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |   | <u>2 945 275</u> | <u>6 261 508</u> |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ტაბრიზ ბაგმანოვი

ნუგზარ ლამანძია

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

|                                                                                | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |                |               |
| კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                            | 16 363 440     | 8 372 629     |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (15 927 687)   | (8 284 937)   |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფული                                                  | (5 928)        | (5 928)       |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                      | 429 825        | 81 764        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   | -              | -             |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (1 800)        | (1 700)       |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>428 025</b> | <b>80 064</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                |               |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                                     | -              | -             |
| საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები              | -              | -             |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |                |               |
| გადახდილი დივიდენდი                                                            | -              | -             |
| სესხის მიღება                                                                  | -              | -             |
| სესხის დაფარვა                                                                 | -              | -             |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                                       | -              | -             |
| ბანკის დარიცხული პროცენტი                                                      | -              | -             |
| სავალუტო გადაფასების ხარჯი                                                     | (190 092)      | -             |
| საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                 | (190 092)      | -             |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>           | <b>80 064</b>  | <b>80 064</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>92 464</b>  | <b>12 400</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>330 397</b> | <b>92 464</b> |

დირექტორი

ტაბრიზ ბაგმანოვი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ ლამანია

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

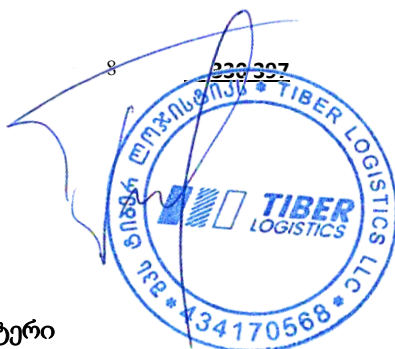
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

|                                                                                | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                |                |               |
| კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                            | 16 363 440     | 8 372 629     |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                                                   | (15 927 687)   | (8 284 937)   |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ფული                                                  | (5 928)        | (5 928)       |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                      | 429 825        | 81 764        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   | -              | -             |
| გადახდილი გადასახადები                                                         | (1 800)        | (1 700)       |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>428 025</b> | <b>80 064</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                              |                |               |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                                     | -              | -             |
| საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები              | -              | -             |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                 |                |               |
| გადახდილი დივიდენდი                                                            | -              | -             |
| სესხის მიღება                                                                  | -              | -             |
| სესხის დაფარვა                                                                 | -              | -             |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                                       | -              | -             |
| ბანკის დარიცხული პროცენტი                                                      | -              | -             |
| სავალუტო გადაფასების ხარჯი                                                     | (190 092)      | -             |
| საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                 | (190 092)      | -             |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება</b>          | <b>80 064</b>  | <b>80 064</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის</b> | <b>92 464</b>  | <b>12 400</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>      | <b>92 464</b>  |               |

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ტაბრიზ ბაგმანოვი

ნუგზარ ლამანძია

## ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2021 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 შემენასთან. 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<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან | 12 774 586          | 12 119 562          |
| 2 | სხვა შემოსავალი                        | 3 581               | -                   |
|   | <b>ამონაგები მიწოდებიდან</b>           | <b>12 778 167</b>   | <b>12 119 562</b>   |

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<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | საკურსო სხვაობის შემოსავალი | -                   | 164 794             |
| 2 | არასაოპერაციო მოგება        | 107                 | 1 037               |
|   | <b>ჯამი:</b>                | <b>107</b>          | <b>165 831</b>      |

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

#### 6. სხვა ხარჯები

|   | დასახელება           | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | არასაოპერაციო ზარალი | -                   | 3 751               |
| 2 | საპენსიო ხარჯი       | 90                  | -                   |
|   | <b>ჯამი:</b>         | <b>90</b>           | <b>3 751</b>        |

### 7. პერიოდის გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

|   | დასახელება                                      | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში     | 2 125 834           | 667 514             |
| 2 | ცვლილება წინა პერიოდის შემოსავლებში და ხარჯებში | -                   | -                   |
| 3 | მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი                    | 813 363             | 1 458 32            |
|   | <b>გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს</b>   | <b>2 939 197</b>    | <b>2 125 834</b>    |

### 8. ფულადი სახსრები

|   | დასახელება                      | ნაშთი<br>31.12.2021 | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი   | 2 629               | 9                   |
| 2 | ფული საბანკო ანგარიშზე - დოლარი | 18 633              | 11 292              |
| 3 | ფული საბანკო ანგარიშზე - ევრო   | 3 830               | 50 434              |
| 4 | ფული სალაროში - დოლარი          | 305 305             | 30 729              |
|   | <b>ჯამი:</b>                    | <b>330 397</b>      | <b>92 464</b>       |

### 9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 22 აგვისტოს.