

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის
დასრულებული წლისთვის**

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	3
ფინანსური ანგარიშგება	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	5
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	7
ძირითადი საქმიანობა:	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
მომზადების საფუძველი	9
სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები	15
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ ზოგადი ინფორმაცია

დასახელება: შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445383193

მისამართი: ქ. ბათუმი, ქიქავას 7.

დაარსების თარიღი: 21 იანვარი 2010 წელი.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „აგრესტონ ჰოლდინგი“.

კომპანიის დირექტორი: გელა რუსიშვილი - უფლებამოსილი პირი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“ ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს იმ პერიოდისთვის დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე, მაშინ, როდესაც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაიგოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და ფინანსური წარმადობის გავლენა;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის და, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ უზრუნველყონ ის, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები ფასს-ებთან შესაბამისობაშია
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
ბრუნვა	8	4.115.783	7.954.782
თვითღირებულება		(2.581.464)	(5.643.868)
მოგება		1.534.319	2.310.914
სხვა შემოსავალი	9	302.431	21.298
ადმინისტრაციული ხარჯი		(1.445.466)	(1.362.438)
საოპერაციო მოგება		391.284	969.774
წმინდა ფინანსური ხარჯი	11	(72 164)	(28.791)
მოგება დაზღვევამდე		319.120	940.983
მოგების გადასახადი	12	(157)	-
წმინდა მოგება		318.963	940.983
სხვა შემოსავალი		-	-
წლიური წმინდა მოგება		318.963	940.983

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიეშვილი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ქართული სალოგომოტივო კომპანია“

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
ბრუნვა	8	4.115.783	7.954.782
თვითღირებულება		(2.581.464)	(5.643.868)
მოგება		1.534.319	2.310.914
სხვა შემოსავალი	9	302.431	21.298
ადმინისტრაციული ხარჯი		(1.445.466)	(1.362.438)
საოპერაციო მოგება		391.284	969.774
წმინდა ფინანსური ხარჯი	11	(72.164)	(28.791)
მოგება დაბეგვრამდე		319.120	940.983
მოგების გადასახადი	12	(157)	-
წმინდა მოგება		318.963	940.983
სხვა შემოსავალი		-	-
წლიური წმინდა მოგება		318.963	940.983

შპს „ქართული სალოგომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიეშვილი



შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
მატერიალური აქტივები	14	108.455	524.234
არამატერიალური აქტივები	15	8.886	12.326
		<u>117.341</u>	<u>536.560</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	16	622.144	767.466
სავაჭრო მოთხოვნები	17	312.824	216.962
საგადასახადო მოთხოვნები		7.433	20.019
ფული და ფულის ექვივალენტები	18	2.422.187	6.121.690
		<u>3.364.588</u>	<u>7.126.137</u>
მთლიანი აქტივები		<u>3.481.929</u>	<u>7.662.697</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		<u>3.387.049</u>	<u>7.567.906</u>
საერთო კაპიტალი		<u>3.387.149</u>	<u>7.568.006</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები	20	<u>94.780</u>	<u>94.691</u>
		<u>94.780</u>	<u>94.691</u>
ჯამური კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3.481.929</u>	<u>7.662.697</u>

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიშვილი

შპს „ქართული სალომონოტივო კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
ძირითადი საშუალებები	14	108.455	524.234
მატერიალური აქტივები	15	8.886	12.326
არამატერიალური აქტივები		<u>117.341</u>	<u>536.560</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	16	622.144	767.466
სავაჭრო მოთხოვნები	17	312.824	216.962
საგადასახადო მოთხოვნები		7.433	20.019
ფული და ფულის ექვივალენტები	18	<u>2.422.187</u>	<u>6.121.690</u>
		<u>3.364.588</u>	<u>7.126.137</u>
მთლიანი აქტივები		<u>3.481.929</u>	<u>7.662.697</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		<u>3.387.049</u>	<u>7.567.906</u>
საერთო კაპიტალი		<u>3.387.149</u>	<u>7.568.006</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები	20	<u>94.780</u>	<u>94.691</u>
		<u>94.780</u>	<u>94.691</u>
ჯამური კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3.481.929</u>	<u>7.662.697</u>

შპს „ქართული სალომონოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიეშვილი



შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		318.963	940.983
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	259.918	604.881
ჩამოწერის ხარჯი		-	1.600
საკურსო სხვაობა		99.325	65.470
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	15	3.440	1.433
მოგება აქტივების გაყიდვიდან		(286.741)	-
საპროცენტო შემოსავალი	11	(60.033)	(37.225)
საკურსო სხვაობა-		-	-
		335.029	1.577.142
საბრუნავი კაპიტალის სხვაობა			
მოგების შემცირება		145.322	148.857
სავაჭრო დავალიანების შემცირება		(95.862)	266.520
სხვა დებიტორული დავალიანების სხვაობა		(1.432)	(52.968)
გადასახადის შემცირება/ზრდა		12.428	361.516
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		395.485	2.301.067
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები აამატერიალური აქტივებისთვის	15	-	(13.759)
გადახდები მატერიალური აქტივებისთვის		(429)	(14.554)
შემოსავლები მატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან	14	444.553	-
საპროცენტო შემოსავლები		60.033	37.225
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		504.157	8.912
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები			
დივიდენდის გადახდა		(4.499.820)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(4.499.820)	-
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება		(3.600.178)	2.309.979
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		6.121.690	3.871.876
საკურსო სხვაობები		(99.325)	(60.165)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	18	2.422.187	6.121.690

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიშვილი

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018 GEL	2017 GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		318.963	940.983
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	259.918	604.881
ჩამოწერის ხარჯი		-	1.600
საკურსო სხვაობა		99.325	65.470
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	15	3.440	1.433
მოგება აქტივების გაყიდვიდან		(286.741)	-
საპროცენტო შემოსავალი	11	(60.033)	(37.225)
საკურსო სხვაობა-		-	-
		<u>335.029</u>	<u>1.577.142</u>
საბრუნავი კაპიტალის სხვაობა			
მოგების შემცირება		145.322	148.857
სავაჭრო დავალიანების შემცირება		(95.862)	266.520
სხვა დებიტორული დავალიანების სხვაობა		(1.432)	(52.968)
გადასახადის შემცირება/ზრდა		<u>12.428</u>	<u>361.516</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		<u>395.485</u>	<u>2.301.067</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები აამატერიალური აქტივებისთვის	15	-	(13.759)
გადახდები მატერიალური აქტივებისთვის		(429)	(14.554)
შემოსავლები მატერიალური აქტივების გაყიდვებიდან	14	444.553	-
საპროცენტო შემოსავლები		<u>60.033</u>	<u>37.225</u>
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		<u>504.157</u>	<u>8.912</u>
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები			
დივიდენდის გადახდა		(4.499.820)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მირებული ფულადი სახსრები		<u>(4.499.820)</u>	<u>-</u>
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება		(3.600.178)	2.309.979
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		6.121.690	3.871.876
საკურსო სხვაობები		<u>(99.325)</u>	<u>(60.165)</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	18	<u>2.422.187</u>	<u>6.121.690</u>

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიეშვილი



შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი GEL	გაუნაწ. მოგება GEL	ჯამი GEL
ბალანსი 01.01.17	100	6.626.923	6.627.023
წლის მოგება	-	940.983	940.983
ბალანსი 31.12.17/ 01.01.18	100	7.567.906	7.568.006
წლის მოგება	-	318.963	318.963
დამფუძნებლებზე ტრანზაქციები			
დივიდენდი	-	(4.499.820)	(4.499.820)
ბალანსი 31.12.18	100	3.387.049	3.387.149

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი: გელა რუსიშვილი

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი GEL	გაუნაწ. მოგება GEL	ჯამი GEL
ბალანსი 01.01.17	100	6.626.923	6.627.023
წლის მოგება	-	940.983	940.983
ბალანსი 31.12.17/ 01.01.18	100	7.567.906	7.568.006
წლის მოგება	-	318.963	318.963
დამფუძნებლებზე ტრანზაქციები	-	(4.499.820)	(4.499.820)
დივიდენდი	-		
ბალანსი 31.12.18	100	3.387.049	3.387.149

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“
დირექტორი: გელა რუსიეშვილი



**შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“
ძირითადი საქმიანობა:**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი თბომავლებით ადგილობრივი მომსახურება სადგურ „ბათუმში“.

2011 წლის 5 ოქტომბრიდან შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიას“ და სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმდა ბათუმის სალოკომოტივო დეპოს ტერიტორიის და შენობა - ნაგებობების 25 წლიანი იჯარის ხელშეკრულება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომსახურების სფერო, კერძოდ სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ რკინიგზის ტრანსპორტით გადაზიდული ტვირთების ადგილობრივი მომსახურება ბათუმის სატვირთო სადგურში. ჩვენს მიერ ხდება ექსპედიტორის მიერ მითითებული ვაგონების მიწოდება-გამოყვანა სადგურ ბათუმიდან დაცლა/დატვირთვის ფრონტზე და მასთან დაკავშირებული სამანევრო სამუშაოები. ტვირთების გადაადგილება ხდება სამანევრო თბომავლებით. კომპანიის საკუთრებაშია 10 თბომავალი, 1 თბომავალი - TGM, 4 თბომავალი- ЧМЕ და 5 თბომავალი - ТЭМ. ყველა თბომავალი გამოშვებულია გასული საუკუნის 80-იან წლებში.

ადგილობრივი მომსახურება ნიშნავს, რკინიგზის ტრანსპორტით ბათუმის სატვირთო სადგურში შემოსული ტვირთების თბომავლით მიწოდება-გამოყვანას ბათუმის ნავთობის ტერმინალში და ბათუმის საზღვაო პორტში, საბორნე გადასასვლელის მომსახურება, საკონტეინერო ტერმინალის მომსახურება, რკინიგზის სატვირთო ეზოს მომსახურება, ბათუმის რკინიგზის სადგურის სავაგონო პარკში სამანევრო სამუშაოების შესრულება (შემოსული ვაგონების დახარისხება, მატარებლების დაშლა/შედგენა).

მომსახურებას ვახდენთ სხვადასხვა კომპანიებზე წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიები აგრეთვე აფორმებენ ხელშეკრულებას საექსპედიციო კომპანიებთან და რკინიგზასთან (რკინიგზასთან ძირითადად ფორმდება ზედდებული, რომელიც ხელშეკრულების ტოლფასია).

სადგურ ბათუმში სამანევრო მოქმედებები ხდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ დისპეჩერის მითითებით.

მომსახურების ტარიფის დარიცხვა ხდება სს საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით.

კომპანიას ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აქვს გაცემული 2 თბომავალი.

დამატებითი საქმიანობა:

პერიოდულად კომპანია ახდენს მარაგ-ნაწილების რეალიზებას და მოთხოვნის შესაბამისად სხვა კომპანიის თბომავლებზე სხვადასხვა სახის რემონტის ჩატარებას.

კომპანია ანგარიშებას აწარმოებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური აღრიცხვა სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულებების მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას.

საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2018 და ის მოიცავს 2018 წელს.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარიზობრივი მახასიათებლები.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია.

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია ძირითადი დაშვება - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

მარაგები:

კომპანია იყენებს მარაგების აღრიცხვის „ფიფო“ მეთოდს.

შემენილი საქონელი აღრიცხულია წიგნში მათი შემენის ფაქტობრივი ღირებულებით;

- საწარმოში წარმოებული საქონელი აღრიცხება წიგნში საწარმოს შემენის ღირებულებით;

წლის ბოლოს ატარებს მარაგების ინვენტარიზაციას, ფაქტობრივი და საბუღალტრო მონაცემების შედეგების შედარების შედეგად ხდება სხვაობების აღრიცხვა კანონმდებლობის შესაბამისად.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივები (ძირითადი საშუალებები):

შემენილი ძირითადი აქტივები აღრიცხულია მთავარ წიგნში მათი შემენის თვითღირებულებით, რომელშიც შედის: შესყიდვის ფასი, იმპორტის გადასახადი, შეუქცევადი გადასახადები, ტრანსპორტირების სხვა პირდაპირი ხარჯები, მონტაჟი და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანა;

- საკუთარი რესურსებითა შექმნილი ძირითადი აქტივები აღრიცხულია მათი შემენის ფაქტობრივი ღირებულებით;

- იჯარის შედეგად მიღებული ძირითადი აქტივების კეთილმოწყობა აღრიცხულია ქონების რეალური ღირებულებით;

- ფინანსური ანგარიშის აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

- მატერიალური და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა 4 წელია.

- ლოკომოტივების ამორტიზაციის ნორმა განსაზღვრულია 16% -ით (საგადასახადო კოდექსში მითითებული თანხის ორმაგი).

კომპანია იყენებს შიდა კონტროლის მექანიზმებს მარაგების, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვისა და ხარჯებისათვის, რომელსაც მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მოთხოვნები:

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღრიცხება ნომინალური ღირებულებით.

- მოთხოვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშში წმინდა (მოსალოდნელი ანაზღაურება) ღირებულებით.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაიანგარისდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მოთხოვნა აღიარდება მომსახურების/საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ვალდებულებები:

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღრიცხება იმ ოდენობით, რომელიც

უნდა გადაიხადოს საზოგადოებამ;

. საგადასახდო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახდის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახდით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

ფულადი სახსრები:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს. თანხები მოცემულია ნომინალური ღირებულებით. უცხოური ვალუტით მიღებული სახსრები აღირიცხება ეროვნულ ვალუტაში გადმორიცხვის დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ციფრი შედგება ფულადი სახსრებისგან ბანკში 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალი

- კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, რეზერვებს და მოგებას, რომელიც არ არის განაწილებული მიმდინარე და გასული წლების განმავლობაში.
- საწესდებო კაპიტალის ღირებულება შეადგენს 100 (ასი) ლარს.

წმინდა მოგების განაწილება

- დივიდენდების გაცემა.

შემოსავალი და ხარჯები

- შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად. შემოსავლების აღიარება ხდება ფაქტობრივად განხორციელების პერიოდით, მიუხედავად თანხის შემოსვლის თარიღისა. შემოსავლები რეგისტრირებულია და მოცემულია ანგარიშში წმინდა თანხით.
 - ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის კონცეფციის შესაბამისად. ხარჯები მიეკუთვნება პერიოდს, როდესაც მოხდა ფაქტობრივად და არა მაშინ როდესაც მოხდა ფულის გადინება.
 - შემოსავლები აღიარებულია და მოცემულია ფინანსურ ანგარიშში, მათი წყაროების მიხედვით.
 - ხარჯები აღიარებულია და მოცემულია ფინანსურ ანგარიშში, მათი ფუნქციური მიზნის შესაბამისად;
- შემოსავალი წარმოადგენს იმ თანხის ოდენობას, რომლითაც კომპანია ელოდება უფლებამოსილებას მომხმარებელზე დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით (მაგალითად, დამატებული ღირებულების გადასახადები).
- კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, ზეპირად ან სხვა ჩვეულებითი ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად) და ვალდებულნი არიან

შეასრულონ თავიანთი ვალდებულებები, კომპანიას შეუძლია დაადგინოს თითოეული მხარის უფლებები და საქონლის ან მომსახურების გადახდის პირობები.

კომპანია აფასებს თავის შეფასებებს ისტორიული შედეგების გათვალისწინებით, მომხმარებლის ტიპის, გარიგების ტიპისა და თითოეული შეთანხმების სპეციფიკის გათვალისწინებით. შეფასებისას, რამდენად შესაძლებელია საგადასახადო თანხის შეგროვება, კომპანია განიხილავს მხოლოდ დამკვეთის შესაძლებლობას და განზრახვას, გადაიხადოს ეს თანხა, როდესაც ეს მოხდა.

ამონაგები. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში დადგენილი ფასით.

მომსახურების გაწევა

გადაზიდვების სერვისების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარებულია მომსახურების გაწევისას. შემოსავალი ფასდება მომხმარებელთან ხელშეკრულებაში მითითებული გათვალისწინების საფუძველზე და გამორიცხავს მესამე პირების სახელით შეგროვებულ თანხებს.

იჯარის შემოსავალი

ლოკომოტივების იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის საფუძველზე, შესაბამისი ხელშეკრულებების შინაარსის შესაბამისად.

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროის პროპორციულად, ეფექტური მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

- მოგების გადასახადი ერიცხება ფინანსურ საქმიანობასთან არადაკავშირებულ ხარჯებს და აისახება როგორც საგადასახადო ხარჯები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური რისკის მართვა.

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა 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.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება

მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

სამართალწარმოება. 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სამართალწარმოების პროცესში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შენიშვნა 9.

კომპანიის ძირითად შემოსავალს განაპირობებს მომსახურების გაწევა.

	2018 GEL	2017 GEL
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან (შენიშვნა 14)	286.741	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	15.690	21.298
	<u>302.431</u>	<u>21.298</u>

შენიშვნა 11.

	2018 GEL	2017 GEL
საპროცენტო შემოსავალი	60.033	37.225
ფინანსური შემოსავალი	60.033	37.225
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(130.931)	(65.470)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(1.695)	(547)
ფინანსური ხარჯი:	(132.626)	(66.017)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(72.593)	(28.792)

შენიშვნა 12.

	2018 GEL	2017 GEL
მოგების გადასახადი	157	3309
წლიური მოგების გადასახადი	<u>157</u>	<u>3309</u>

შენიშვნა 14

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. აქტივების მომსახურების სასარგებლო ვადა განსაზღვრულია 4 წელი. ლოკომოტივების - 6,25 წელი. (16% წლიური).

	ა/მანქანა	ლოკომოტივი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	ჯამი
ნარჩენი საბალანსო 1 იანვარი 2018 წ.	211992	169792	25754	116696	524234
შემოსავალი	0	0	0	0	0
გასვლა	250158	207360	11120	26479	495117
აქტივის ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 წ.	106453	7589183	227546	433686	8356868

დაგროვილი ცვეთა 01 იანვრის 2018 წლისმდგომარეობით	7626752	144618	255063	349667	8376100
2018 წლიური ცვეთა	60681	169522	12576	17137	259916
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 წ.	7687433	314140	267639	366804	8636016

საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 წ.	21533	270	13177	73475	108455
---	-------	-----	-------	-------	--------

შენიშვნა 15.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია 4 წელი.

	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
ნარჩენი საბალანსო 1 იანვარი 2018 წ.	12326	12326
შემოსავალი	0	0
გასვლა		0
აქტივის ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 წ.	16556	16556

დაგროვილი ცვეთა 01 იანვრის 2018 წლისმდგომარეობით	19230	19230
2018 წლიური ცვეთა	3440	3440
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 წ.	22670	22670

საბალანსო ღირებულება31 დეკემბერი 2018 წ.	8886	8886
---	------	------

შენიშვნა 16.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შემენის ფასით.

	2018 GEL	2017 GEL
საწვავი	158.013	282.668
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	464.131	484.798
	<u>622.144</u>	<u>767.466</u>

შენიშვნა 17.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2018 GEL	2017 GEL
სავაჭრო დებოტორები	177.117	16.394
მოთხოვნები სხვა კომპანიების მიმართ	24.342	-
საქვეანგარიშო მოთხოვნები	192	13
მომწოდებლები	111.173	200.555
	<u>312.824</u>	<u>216.962</u>

შენიშვნა 18.

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018 GEL	2017 GEL
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	116.227	455.730
ფულადი სახსრები დეპოზიტებზე	2.305.960	5.665.960
	<u>2.422.187</u>	<u>6.121.690</u>

შენიშვნა 19.

საწესდებო კაპიტალი

	2018 GEL	2017 GEL
საწესდებო კაპიტალი	<u>100</u>	<u>100</u>

შენიშვნა 20.

	2018 GEL	2017 GEL
სავაჭრო ვალდებულებები	29.387	94.691
სხვა ვალდებულებები	50.062	-
დარიცხვები	15.331	
	94.780	94.691

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგებების შესწორებას ან განმარტებებს.

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“
დირექტორი: გელა რუსიშვილი

შენიშვნა 20.

სავაჭრო ვალდებულებები
სხვა ვალდებულებები
დარიცხვები

2018	2017
GEL	GEL
29.387	94.691
50.062	-
15.331	
94.780	94.691

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგებების შესწორებას ან განმარტებებს.

შპს „ქართული სალოგომოტივო კომპანია“
დირექტორი: გელა რუსიეშვილი

