



საქსპეცტორი

2021

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

4
5
6
7

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
5. ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	17
6. საინვესტიციო ქონება	18
8. მარაგები	18
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	18
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18
11. საწესდებო კაპიტალი	19
12. გადაფასების რეზერვი	19
13. სასესხო ვალდებულებები	19
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19
15. საოპერაციო შემოსავალი	20
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
18. საქველმოქმედო ხარჯი	21
19. არასაოპერაციო ხარჯი	21
20. არასაოპერაციო შემოსავალი	21
21. მოგების გადასახადი	21
22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	22
23. ფინანსური რისკის მართვა	22
24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	23
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25
	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქსპეკტრანის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „საქსპეკტრანის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს „საქსპეკტრანის“ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდით კომპანიის მიერ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ჩატარებულ ინვენტარიზაციას, ვინაიდან აუდიტორებად დავინიშნეთ მას შემდეგ რაც კომპანიამ ჩატარა ინვენტარიზაცია. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 562,714 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებასა და საქველმოქმედო ხარჯში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გადაფასების რეზერვი წარმოდგენილია 4,959,609 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების წარმოდგენა. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებებისა და გადაფასების რეზერვის აღნიშნულ ნაშთებზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის მიერ დაქირავებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს არ განუხორციელებია ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფების შეფასება, კერძოდ: ავეჯის, მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებისა და ტექნიკის შეფასება, რომელთა ჯამური ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 104,716 ლარს. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ აქტივების ღირებულებაზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრავთ რამდენად არსებობს ამ ღირებულების აქტივებისა და მათი ცვეთის დაკორექტირების მიზეზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

საინვესტიციო ქონებას კომპანია აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,402,798 ლარს. კომპანიას არ მოუხდენია მათი რეალური ღირებულების შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით მოვხებრებით დაგვედგინა აღნიშნული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრიდან მიღებულ შედეგში, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 282,571 ლარის ღირებულებით წარდგენილ სხვა რეზერვების მუხლთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნული ნაშთის კლასიფიკაციასთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 2021 წლის განმავლობაში განხორციელებულია ფულადი და არაფულადი შენატანები მშობელი კომპანიის მხრიდან, ასევე არაფულადი სახით კაპიტალის შემცირება (იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 11). ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კაპიტალის არაფულადი სახით ზრდასა და შემცირებაზე, რადგან აღნიშნული ტრანზაქციების საფუძვლად არსებულ დოკუმენტაციას არ ახლავს შესაბამისი არაფულადი აქტივების ღირებულების განმსაზღვრელი შეფასება. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში მოცემულ საწესდებო კაპიტალის მაჩვენებელზე.

2021 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე უნდა ჩაგვეტარებინა მე-3 შენიშვნაში წარმოდგენილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებების აუდიტი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნულ შესწორებებზე, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო მათი შინაარსის და შესაბამისი გამამყარებელი დოკუმენტაციის მოწოდება, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით, რამდენად მიზანშეწონილი და სწორია აღნიშნული შესწორებები. ჩვენ არ დავუნიშნავრთ კომპანიას 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ბალანსზე ასახული საგადასახადო ვალდებულების ღირებულების სისწორეზე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები, შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სხვა გარემოება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 13 დეკემბერს შემდეგი საფუძვლების გამო: კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია შესაბამისად ვერ მოხერხდა დასწრება; კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სარეზერვო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის, რომელზეც ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება, არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფების შეფასება (ავეჯი და ტექნიკა). კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ვერც ალტერნატიული გზებით მოხდა შესაფერისი და საკმარისი რწმუნების მოპოვება ამ აქტივების არსებობასა და ღირებულებაზე. ვერ მოხერხდა ბალანსზე ასახული საგადასახადო აქტივების ღირებულების სისწორეზე საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება. სხვა სარეზერვო მუხლებთან დაკავშირებით ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

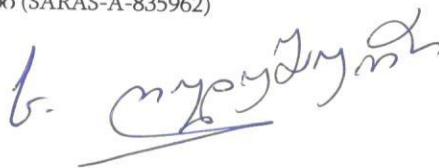
ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო დუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 22 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „საქსპექტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	21 დეკემბერი 2020 *გადაანგარიშებული	1 იანვარი 2020
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	113,633	32,300	91,183
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	550,103	339,071	22,285
მარაგები	8	562,714	1,490,004	230,062
საგადასახადო აქტივი	7	-	265,561	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,226,450	2,126,936	343,530
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	5	7,367,301	15,121,697	15,561,853
საინვესტიციო ქონება	6	3,402,798	347,404	-
არამატერიალური აქტივები		10,368	10,368	8,072
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		529	529	529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,780,996	15,479,998	15,570,454
სულ აქტივები		12,007,446	17,606,934	15,913,984
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	717,747	144,794	175,611
სასესხო ვალდებულება	13	859,943	780,466	814,364
საგადასახადო ვალდებულება	7	43,703	-	655
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,621,393	925,260	990,630
სულ ვალდებულებები		1,621,393	925,260	990,630
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	14,435,651	13,821,985	18,375,159
სხვა რეზერვები		282,571	282,571	282,571
გადაფასების რეზერვი	12	4,959,609	9,848,424	672,568
დაგროვილი ზარალი		(9,291,778)	(7,271,306)	(4,406,944)
სულ კაპიტალი:		10,386,053	16,681,674	14,923,354
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		12,007,446	17,606,934	15,913,984

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 22 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიმშელიშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპეკტრანსი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	15	841,934	1,715,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(981,970)	(1,543,152)
საერთო მოგება	-	(140,036)	171,908
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(612,730)	(700,053)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	6	-	298,812
საოპერაციო ზარალი		(752,766)	(229,333)
საქველმოქმედო ხარჯი	18	(754,641)	(118,644)
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	85,217	586,989
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(597,771)	(1,569,390)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	5	-	(1,566,548)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	9	(6,958)	32,564
საპროცენტო შემოსავალი		6,586	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(2,020,333)	(2,864,362)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(139)	-
წლის ზარალი დაბეგვრის შემდგომ		(2,020,472)	(2,864,362)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		-	9,175,857
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარჯი)		(2,020,472)	6,311,495

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ, იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 22 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიმშელიშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპეცტრანსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	დაგროვილი ზარალი (გადაანგარიშებული)	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,375,159	(4,406,944)	672,568	282,571	14,923,354
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(4,553,174)	-	-	-	(4,553,174)
ცვლილება ძირიდადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	9,175,856	-	9,175,856
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	(2,864,362)	-	-	(2,864,362)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,821,985	(7,271,306)	9,848,424	282,571	16,681,674
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	613,666	-	-	-	613,666
ცვლილება ძირიდადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	(4,888,815)	-	(4,888,815)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	(2,020,472)	-	-	(2,020,472)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,435,651	(9,291,778)	4,959,609	282,571	10,386,053

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 22 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


ლევანი ჯიმშელიძე
გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპეკტრანსი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	2021	2020 * (გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება გადასახადებამდე	(2,020,472)	(2,864,362)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	139,849	296,955
საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	(6,958)	(32,564)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	-	(298,812)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	-	1,566,548
კურსთაშორისი სხვაობა	-	318
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	607,716	(1,259,942)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებაში	309,264	(266,216)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში	572,953	(30,817)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაში	(204,074)	(284,222)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(546,109)	(3,110,690)
გადახდილი პროცენტები	(1,000)	(62,424)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(547,109)	(3,173,114)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(340,559)	(80,120)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1,336	16,350
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(2,296)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(339,222)	(66,066)
ფინანსური საქმიანობები		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	28,864	-
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის დაფარვა	(4,000)	(33,898)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	942,800	3,214,513
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	746,489	3,180,615
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	81,333	(58,565)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	-	(318)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში (შენიშვნა 11)	32,300	91,183
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	113,633	32,300

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 22 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიშშელეიშვილი
 გენერალური დირექტორი

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქსპექტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2005 წლის 1-ლ აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სპეციალური ტრანსპორტის (ბაგირგზები, მონორელსური გზები, კაბელკრანები, ატრაქციონები, კონვეიერი, ბგირხიდები, სამგზავრო და სატვირთო ლიფტები) პროექტირება, კონსტრუირება, მშენებლობა, მონტაჟი, საექსპლუატაციო კადრების მომზადება და ტექნიკური დახმარების გაწევა, ასევე გზების პროექტირება და სარწყავ სისტემებში გამოსაყენებელი ფარებისა და ღარების წარმოება და რეალიზაცია.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მეწილე და საბოლოო მფლობელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“, რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100%-იანი წილით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა ზარალმა 2021 წელს შეადგინა 2,020,472 ლარი (2020: 2,864,362 ლარი). ფულადი ნაკადების ზრდამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 81,333 ლარი (2020: კლება 58,883 ლარი). ზემოთ აღნიშნული უარყოფითი მაჩვენებლების მიუხედავად, კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ აღნიშნული მაჩვენებლები დიდ საფრთხეს არ წარმოადგენს კომპანიის ოპერირებისთვის, რადგან კომპანიას აქვს სახელმწიფომ მხარდაჭერა, რაც კომპანიას მისცემს შესაძლებლობას, რომ ფუნქციონირება განაგრძოს უახლოეს მომავალში.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3,0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3,5040	4.0233

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

(ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

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

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების, რომლებიც აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით, სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავიჯი და საოფისე ტექნიკა	5 წელი
მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

ნებაყოფლობითი ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

2020 წელს კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა მიწასა და შენობებთან მიმართებით და გადავიდა გადაფასების მოდელზე. გადაფასების მოდელით, აქტივად აღიარების შემდგომ მიწა და შენობები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. აღნიშნულ ცვლილებამდე, კომპანია იყენებდა თვითღირებულების მოდელს, რომლითაც აქტივები აღირიცხებოდა თვითღირებულებით, რასაც აკლდებოდა დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. კომპანიის აზრით, გადაფასების მოდელი ინფორმაციას უფრო საიმედოდ და ამომწურავად აწვდის ანგარიშგების მომხმარებლებს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მიწისა და შენობების ჯგუფები აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. კომპანია რეგულარულად გადააფასებს გადაფასების მოდელზე გადასული ძირითად საშუალებებს, იმისთვის, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის გადაფასება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	5-60 წელი
მიწა	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების დანიშნულებათა საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს საბაზრო მონაცემებს საანგარიშგებო თარიღში. საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება ლიცენზიებისა და საბუღალტრო პროგრამებისგან. საბუღალტრო პროგრამები ამორტიზდება 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენის დროს და მის ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდილი თანხები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღიარდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღიარდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან
- დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიის შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსურ ვალდებულებები*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

სესხები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღებისა და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილებების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესრულების ვალდებულება შესრუდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ანგარიშგებათა გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე			
გასანაწილებელი ქონება	14,902,283	219,414	15,121,697
სხვა აქტივები	43,053	(43,053)	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	90,530	248,540	339,070
მარაგები	2,950,777	(1,460,773)	1,490,004
საგადასახადო აქტივი	223,255	42,306	265,561
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	131,460	13,334	144,794
გადაფასების რეზერვი	9,398,537	449,887	9,848,424
დაგროვილი ზარალი	(5,814,518)	(1,456,788)	(7,271,306)
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
არასაოპერაციო ხარჯი	(112,603)	(1,456,788)	(1,569,391)
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	8,725,969	449,887	9,175,856

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ფასს 9“ მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

5. ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	მიწის ნაკვეთები *	შენობა- ნაგებობა	ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება (მიწა) *	მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება (შენობები) *	სულ
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2020	1,832,958	14,252,509	83,916	379,397	-	-	16,548,780
შემოსვლა	2,701,710	5,005,595	9,619	70,500	-	-	7,787,424
გასვლა	(1,700,421)	(14,239,402)	-	(104,636)	-	-	(16,044,459)
შიდა ტრანსფერი	(18,983)	(2,577,767)	-	-	18,983	2,577,767	-
აკ. ცვთის გადახურვა თვითღირებულებაზე	-	(163,822)	-	-	-	-	(163,822)
გადაფასების შედეგი	5,434,819	167,792	-	-	127,113	3,446,133	9,175,857
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(15,752)	(1,121,949)	-	-	-	(428,847)	(1,566,548)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაზე	(36,499)	(12,093)	-	-	-	-	(48,592)
31 დეკემბერი, 2020	8,197,832	1,310,862	93,535	345,261	146,096	5,595,053	15,688,639
შემოსვლა	2,944,300	293,023	4,439	207,143	1,257,928	866,678	5,573,511
გასვლა	(4,106,656)	(92,670)	(5,831)	(129,645)	-	(5,855,411)	(10,190,213)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაზე	(2,964,708)	(90,686)	-	-	-	-	(3,055,394)
31 დეკემბერი, 2021	4,070,768	1,420,530	92,143	422,759	1,404,024	606,320	8,016,544
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2020	-	674,632	73,573	238,722	-	-	986,927
წლის ცვეთის ხარჯი	-	244,905	27,332	24,718	-	-	296,955
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(532,114)	-	(11,934)	-	-	(544,048)
აკ. ცვეთის გადახურვა თვითღირებულებაზე	-	(163,822)	-	-	-	-	(163,822)
31 დეკემბერი, 2020	-	223,601	79,661	263,681	-	-	566,943
წლის ცვეთის ხარჯი	-	107,599	5,673	26,577	-	-	139,849
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	(3,508)	(54,041)	-	-	(57,549)
31 დეკემბერი, 2021	-	331,200	81,826	236,217	-	-	649,243
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2020	8,197,832	1,087,262	13,874	81,580	146,096	5,595,053	15,121,697
31 დეკემბერი, 2021	4,070,768	1,089,330	10,317	186,542	1,404,024	606,320	7,367,301

არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის გირაოთი/იპოთეკით დატვირთული. (* არ ერიცხება ცვეთა).

შპს „საქსპექტრანსი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შემობა-ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2020	-	-	-
დამატება	36,499	12,093	48,592
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	265,438	33,374	298,812
31 დეკემბერი, 2020	301,937	45,467	347,404
დამატება	2,964,708	90,686	3,055,394
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	3,266,645	136,153	3,402,798

7. საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება)

კომპანიის საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება) 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადახდილი (გადასახდელი) დღგ	(72,258)	175,434
გადახდილი (გადასახდელი) საშემოსავლო გადასახადი	5,752	(23,168)
სხვა საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება)	22,803	113,295
სულ საგადასახადო აქტივი / (ვალდებულება)	(43,703)	265,561

8. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	294,533	234,946
კომპანიის მიერ წარმოებული მასალები	37,262	789,415
დაუმთავრებელი წარმოება	33,966	33,966
პროექტებთან დაკავშირებული მასალები	177,659	179,528
სხვა მარაგები	19,293	252,149
სულ მარაგები	562,714	1,490,004

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	51,349	322,488
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	80,941	17,717
სხვა მოთხოვნები	36,304	47,377
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(118,499)	(111,541)
გადახდილი ავანსები	500,009	63,030
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	550,103	339,071

შპს „საქსპექტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

2020 წლის 1 იანვარი	(144,105)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	32,564
2020 წლის 31 დეკემბერი	(111,541)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	(6,958)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(118,499)

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	113,633	32,300
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	32,300

11. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლი განმავლობაში შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"-მ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 942,800 ლარი ფულადი სახით, 5,929,197 ლარის ღირებულების შენობები, 710,852 ლარის ღირებულების მიწა და 97,187 ლარის ღირებულების სხვა აქტივები. ამავე პერიოდში შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"-მ კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გაიტანა 4,789,878 ლარის ღირებულების შენობები, 385,633 ლარის ღირებულების მიწა და 62,500 ლარის ღირებულების სხვა აქტივები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,435,651 ლარს (2020: 14,043,160 ლარი). 2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები

12. გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების (კერძოდ, მიწისა და შენობების) გადაფასებისას მათი ღირებულების ზრდის შედეგად მიღებული ნამეტით. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გადაფასების რეზერვი შეადგენს 4,959,609 ლარს (2020: 9,848,424 ლარი).

13. სასესხო ვალდებულება

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	2021	2020
შპს ბიურო	31-დეკ-17	13-ივნ-28	12%	26,227	-
შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია	5-თებ-21	31-დეკ-21	10%	833,716	780,466
სულ სასესხო ვალდებულებები				859,943	780,466

13. სასესხო ვალდებულება (გაგრძელება)

შპს „საქსპექტრანსი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2021	2020
სესხის ძირი	531,542	506,678
საპროცენტო ვალდებულება	328,400	273,788
სულ სასესხო ვალდებულებები	859,943	780,466

სესხების მოძრაობა	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	780,466	814,364
სესხის აღება	28,864	-
გადახდილი ძირი	(4,000)	(33,898)
გადახდილი პროცენტი	(1,000)	(62,424)
საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
31 დეკემბრის მდგომარეობით	859,943	780,466

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	147,849	30,336
გადასახდელი ხელფასები	2,605	79,547
სხვა ვალდებულებები	64,088	694
მიღებული ავანსები	503,205	34,217
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	717,747	144,794

15. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავალი	811,707	1,694,679
საიჯარო შემოსავალი	-	20,381
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	15,344	-
სხვა შემოსავალი	14,883	-
სულ	841,934	1,715,060

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი კომპანიის წარმოებული საქონლის ე.წ სარწყავი ფარებისა და ღარების რეალიზაციას უკავია, რომელიც ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	825,731	1,255,405
პირდაპირი ხელფასი	133,972	200,416
ცვეთის ხარჯი	12,499	46,389
პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯები	7,824	22,572
სხვა ხარჯი	1,995	18,370
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	981,970	1,543,152

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	224,813	214,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	127,400	29,336
პროექტების დანახარჯები	116,084	250,566
კომუნალური ხარჯი	34,296	26,122
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	30,640	19,749
ქონების გადასახადი	20,549	25,665
საწვავის ხარჯი	16,724	-
მომსახურების ხარჯი	14,825	4,762
რემონტის ხარჯი	11,302	3,208
დაზღვევის ხარჯი	8,687	8,174
სოციალური დანარიცხები	3,580	36,558
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	24,234
იჯარის ხარჯი	-	2,038
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3,831	55,448
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	612,730	700,053

18. საქველმოქმედო ხარჯი

საქველმოქმედო ხარჯი მოიცავს საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურზე უსასყიდლოდ გადაცემული 754,641 ლარის ღირებულების მარაგების ხარჯს (2020: 118,644).

19. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	55,613	62,474
გაყიდული ძს. თვითღირებულება	10,747	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	531,412	1,506,916
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	597,771	1,569,390

არასაოპერაციო ხარჯების დიდ ნაწილი ასევე მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს, სესხები მიღებულია კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიისგან“.

20. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
ძს. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	26,305	-
საიჯარო შემოსავლები	56,949	-
მოგება ძირითადი საშუალებების კაპიტალიდან გატანიდან	-	535,895
ვალდებულების ჩამოწერა	-	34,386
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,963	16,708
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	85,217	586,989

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	276,041
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	32,300
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	163,728	308,341

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქალაქებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის ტრანზაქციების აბსოლუტური უმეტესობა ხორციელდება ლარში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს (წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს) რომ მართოს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი რისკები. ამავდროულად კომპანია ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს, უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით. კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ლიკვიდურობის რისკი

წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	113,633
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	50,095
სულ ფინანსური აქტივები	163,728	163,728
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	214,542	214,542
სასესხო ვალდებულება	859,943	859,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,074,485	1,074,485
ლიკვიდურობის გარღვევა	(910,757)	(910,757)

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	32,300	32,300
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	276,041	276,041
სულ ფინანსური აქტივები	308,341	308,341
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	110,577	110,577
სასესხო ვალდებულება	780,466	780,466
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,043	891,043
ლიკვიდურობის გარღვევა	(582,702)	(582,702)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები	163,728	163,728	308,341	308,341
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	113,633	32,300	32,300
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	50,095	276,041	276,041
ფინანსური ვალდებულებები	(1,074,485)	(1,074,485)	(891,043)	(891,043)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(214,542)	(214,542)	(110,577)	(110,577)
სასესხო ვალდებულება	(859,943)	(859,943)	(780,466)	(780,466)

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს

წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია '9 (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მიღებული სესხების ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის ძირი	531,542	506,678
გადასახდელი პროცენტი	328,400	273,788
მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
მოთხოვნა დამფუძნებლისადმი	32,946	-
საპროცენტო ხარჯი	2021	2020
დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასი და პრემია	55,236	43,921
საქველმოქმედო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
სხვა დაკავშირებული მხარეები	754,641	118,644

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 22 სექტემბერი.

2022 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიის შპს „აქტივებისა და მართვის კომპანიის“- მიერ კომპანიის კაპიტალში ფულადი ფორმით შემოტანილ იქნა 881,063 ლარი ხოლო არაფულადი ფორმით კაპიტალის გაზრდა მოხდა 10,881,543 ლარის ოდენობით, ასევე 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი შემცირდა არაფულადი ფორმით 100,000 ლარის ოდენობით. შემდეგი ბრძანებების საფუძველზე: #05/11, #05/22, #05.47/ #05/53, #05/51, #05/67, #04/54, #05/73, #05/88, #05/93, #05/96, #05/100, #05/113, #05/162, #05/185, #05/193, #05/196

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

Nexia TA

თბილისი, მ. ალექსიძის ქ. 12

ტელ: +(995 32) 25 606 25

info@nexia.ge

www.nexia.ge



საქსპექტრანსი

2021

შპს „საქსპექტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
5. ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	17
6. საინვესტიციო ქონება	18
8. მარაგები	18
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	18
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	19
11. საწესდებო კაპიტალი	19
12. გადაფასების რეზერვი	19
13. სასესხო ვალდებულებები	19
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
15. საოპერაციო შემოსავალი	20
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
18. საქველმოქმედო ხარჯი	21
19. არასაოპერაციო ხარჯი	21
20. არასაოპერაციო შემოსავალი	21
21. მოგების გადასახადი	22
22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	22
23. ფინანსური რისკის მართვა	23
24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	25
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქსპექტრანსის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „საქსპექტრანსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს „საქსპექტრანსის“ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდით კომპანიის მიერ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ჩატარებულ ინვენტარიზაციას, ვინაიდან აუდიტორებად დავინიშნეთ მას შემდეგ რაც კომპანიამ ჩაატარა ინვენტარიზაცია. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 562,714 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებასა და საქველმოქმედო ხარჯში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გადაფასების რეზერვი წარმოდგენილია 4,959,609 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების წარმოდგენა. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ძირითადი საშუალებებისა და გადაფასების რეზერვის აღნიშნულ ნაშთებზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის მიერ დაქირავებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს არ განუხორციელებია ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფების შეფასება, კერძოდ: ავეჯის, მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებისა და ტექნიკის შეფასება, რომელთა ჯამური ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 104,716 ლარს. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ აქტივების ღირებულებაზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრავთ რამდენად არსებობს ამ ღირებულების აქტივებისა და მათი ცვეთის დაკორექტირების მიზეზი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

საინვესტიციო ქონებას კომპანია აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,402,798 ლარს. კომპანიას არ მოუხდენია მათი რეალური ღირებულების შეფასება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით მოვახერხეთ დაგვედგინა აღნიშნული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრიდან მიღებულ შედეგში, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 282,571 ლარის ღირებულებით წარდგენილ სხვა რეზერვების მუხლთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნული ნაშთის კლასიფიკაციასთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 2021 წლის განმავლობაში განხორციელებულია ფულადი და არაფულადი შენატანები მშობელი კომპანიის მხრიდან, ასევე არაფულადი სახით კაპიტალის შემცირება (იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 11). ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კაპიტალის არაფულადი სახით ზრდასა და შემცირებაზე, რადგან აღნიშნული ტრანზაქციების საფუძვლად არსებულ დოკუმენტაციას არ ახლავს შესაბამისი არაფულადი აქტივების ღირებულების განმსაზღვრელი შეფასება. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში მოცემულ საწესდებო კაპიტალის მაჩვენებელზე.

2021 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე უნდა ჩავეტარებინა მე-3 შენიშვნაში წარმოდგენილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებების აუდიტი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აღნიშნულ შესწორებებზე, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო მათი შინაარსის და შესაბამისი გამამყარებელი დოკუმენტაციის მოწოდება, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით, რამდენად მიზანშეწონილი და სწორია აღნიშნული შესწორებები. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ბალანსზე ასახული საგადასახადო ვალდებულების ღირებულების სისწორეზე ვერ მოპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები, შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სხვა გარემოება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 13 დეკემბერს შემდეგი საფუძვლების გამო:

- კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია შესაბამისად ვერ მოხერხდა დასწრება;
- კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სარეზერვო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის, რომელზეც ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება. ასევე არ მომზადარა ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფების შეფასება (ავეჯი და ტექნიკა). კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ვერც ალტერნატიული გზებით მოხდა შესაფერისი და საკმარისი რწმუნების მოპოვება ამ აქტივების არსებობასა და ღირებულებაზე.

- ვერ მოხერხდა ბალანსზე ასახული საგადასახადო აქტივების ღირებულების სისწორეზე საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება.
- სხვა სარეზერვო მუხლებთან დაკავშირებით ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 15 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	21 დეკემბერი 2020 *გადაანგარიშებული	1 იანვარი 2020
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	113,633	32,300	91,183
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	550,103	339,071	22,285
მარაგები	8	562,714	1,490,004	230,062
საგადასახადო აქტივი	7	-	265,561	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,226,450	2,126,936	343,530
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	5	7,367,301	15,121,697	15,561,853
საინვესტიციო ქონება	6	3,402,798	347,404	-
არამატერიალური აქტივები		10,368	10,368	8,072
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		529	529	529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,780,996	15,479,998	15,570,454
სულ აქტივები		12,007,446	17,606,934	15,913,984
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	717,747	144,794	175,611
სასესხო ვალდებულება	13	859,943	780,466	814,364
საგადასახადო ვალდებულება	7	43,703	-	655
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,621,393	925,260	990,630
სულ ვალდებულებები		1,621,393	925,260	990,630
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	14,435,651	13,821,985	18,375,159
სხვა რეზერვები		282,571	282,571	282,571
გადაფასების რეზერვი	12	4,959,609	9,848,424	672,568
დაგროვილი ზარალი		(9,291,778)	(7,271,306)	(4,406,944)
სულ კაპიტალი:		10,386,053	16,681,674	14,923,354
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		12,007,446	17,606,934	15,913,984

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიმშელიშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპექტრანსი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	15	841,934	1,715,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(981,970)	(1,543,152)
საერთო მოგება	-	(140,036)	171,908
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(612,730)	(700,053)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	6	-	298,812
საოპერაციო ზარალი		(752,766)	(229,333)
საქველმოქმედო ხარჯი	18	(754,641)	(118,644)
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	85,217	586,989
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(597,771)	(1,569,390)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	5	-	(1,566,548)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	9	(6,958)	32,564
საპროცენტო შემოსავალი		6,586	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(2,020,333)	(2,864,362)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(139)	-
წლის ზარალი დაბეგვრის შემდგომ		(2,020,472)	(2,864,362)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		-	9,175,857
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(2,020,472)	6,311,495

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიმშელიშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპექტრანსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	დაგროვილი ზარალი (გადაანგარიშებული)	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,375,159	(4,406,944)	672,568	282,571	14,923,354
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(4,553,174)	-	-	-	(4,553,174)
ცვლილება ძირიდადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	9,175,856	-	9,175,856
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	(2,864,362)	-	-	(2,864,362)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,821,985	(7,271,306)	9,848,424	282,571	16,681,674
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	613,666	-	-	-	613,666
ცვლილება ძირიდადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	(4,888,815)	-	(4,888,815)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	(2,020,472)	-	-	(2,020,472)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,435,651	(9,291,778)	4,959,609	282,571	10,386,053

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

 ლევანი ჯიმშელიშვილი
 გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2021	2020 *
		(გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება გადასახადებამდე	(2,020,472)	(2,864,362)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	139,849	296,955
საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	(6,958)	(32,564)
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	-	(298,812)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	-	1,566,548
კურსთაშორისი სხვაობა	-	318
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	607,716	(1,259,942)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებაში	309,264	(266,216)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში	572,953	(30,817)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაში	(204,074)	(284,222)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(546,109)	(3,110,690)
გადახდილი პროცენტები	(1,000)	(62,424)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(547,109)	(3,173,114)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(340,559)	(80,120)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1,336	16,350
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(2,296)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(339,222)	(66,066)
ფინანსური საქმიანობები		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	28,864	-
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის დაფარვა	(4,000)	(33,898)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	942,800	3,214,513
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	746,489	3,180,615
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	81,333	(58,565)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	-	(318)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	32,300	91,183
პერიოდის დასაწყისში (შენიშვნა 11)		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	113,633	32,300

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 3.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2022 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევანი ჯიმშელიშვილი

გენერალური დირექტორი

შპს „საქსპექტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქსპექტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2005 წლის 1-ლ აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სპეციალური ტრანსპორტის (ბაგირგზები, მონორელსური გზები, კაბელკრანები, ატრაქციონები, კონვეიერი, ბგირხიდები, სამგზავრო და სატვირთო ლიფტები) პროექტირება, კონსტრუირება, მშენებლობა, მონტაჟი, საექსპლუატაციო კადრების მომზადება და ტექნიკური დახმარების გაწევა, ასევე გზების პროექტირება და სარწყავ სისტემებში გამოსაყენებელი ფარებისა და ღარების წარმოება და რეალიზაცია.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მეწილე და საბოლოო მფლობელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“, რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია სახელმწიფოს მიერ 100%-იანი წილით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა ზარალმა 2021 წელს შეადგინა 2,020,472 ლარი (2020: 2,864,362 ლარი). ფულადი ნაკადების ზრდამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 81,333 ლარი (2020: კლება 58,883 ლარი). ზემოთ აღნიშნული უარყოფითი მაჩვენებლების მიუხედავად, კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ აღნიშნული მაჩვენებლები დიდ საფრთხეს არ წარმოადგენს კომპანიის ოპერირებისთვის, რადგან კომპანიას აქვს სახელმწიფომ მხარდაჭერა, რაც კომპანიას მისცემს შესაძლებლობას, რომ ფუნქციონირება განაგრძოს უახლოეს მომავალში.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3,0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3,5040	4.0233

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

(ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების, რომლებიც აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით, სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავეჯი და საოფისე ტექნიკა	5 წელი
მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

ნებაყოფლობითი ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

2020 წელს კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა მიწასა და შენობებთან მიმართებით და გადავიდა გადაფასების მოდელზე. გადაფასების მოდელით, აქტივად აღიარების შემდგომ მიწა და შენობები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. აღნიშნულ ცვლილებამდე, კომპანია იყენებდა თვითღირებულების მოდელს, რომლითაც აქტივები აღირიცხებოდა თვითღირებულებით, რასაც აკლდებოდა დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. კომპანიის აზრით, გადაფასების მოდელი ინფორმაციას უფრო საიმედოდ და ამომწურავად აწვდის ანგარიშგების მომხმარებლებს.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების მიწისა და შენობების ჯგუფები აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. კომპანია რეგულარულად გადააფასებს გადაფასების მოდელზე გადასული ძირითად საშუალებებს, იმისთვის, რომ აქტივების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის გადაფასება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, მიწისა და შენობა-ნაგებობების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	5-60 წელი
მიწა	არ იცვითება

საპირობების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების დანიშნულებაა საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს საბაზრო მონაცემებს საანგარიშგებო თარიღში. საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შემდეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება ლიცენზიებისა და საბუღალტრო პროგრამებისგან. საბუღალტრო პროგრამები ამორტიზდება 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების შემენის დროს და მის ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდილი თანხები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნაჩვენებ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღიარდება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღიარდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან
- დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდის საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიის შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატივულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

სესხები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღებისა და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილებების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესრულების ვალდებულება შესრულებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ზონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ანგარიშგებათა გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე			
გასანაწილებელი ქონება	14,902,283	219,414	15,121,697
სხვა აქტივები	43,053	(43,053)	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	90,530	248,540	339,070
მარაგები	2,950,777	(1,460,773)	1,490,004
საგადასახადო აქტივი	223,255	42,306	265,561
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	131,460	13,334	144,794
გადაფასების რეზერვი	9,398,537	449,887	9,848,424
დაგროვილი ზარალი	(5,814,518)	(1,456,788)	(7,271,306)
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020			
არასაოპერაციო ხარჯი	(112,603)	(1,456,788)	(1,569,391)
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	8,725,969	449,887	9,175,856

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ფასს 9“ მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	მიწის ნაკვეთები *	შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და საოფისე ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება (მიწა) *	მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი ქონება (შენობები)*	სულ
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2020	1,832,958	14,252,509	83,916	379,397	-	-	16,548,780
შემოსვლა	2,701,710	5,005,595	9,619	70,500	-	-	7,787,424
გასვლა	(1,700,421)	(14,239,402)	-	(104,636)	-	-	(16,044,459)
შიდა ტრანსფერი	(18,983)	(2,577,767)	-	-	18,983	2,577,767	-
აკ. ცვეთის გადახურვა თვითღირებულებაზე	-	(163,822)	-	-	-	-	(163,822)
გადაფასების შედეგი	5,434,819	167,792	-	-	127,113	3,446,133	9,175,857
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(15,752)	(1,121,949)	-	-	-	(428,847)	(1,566,548)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაზე	(36,499)	(12,093)	-	-	-	-	(48,592)
31 დეკემბერი, 2020	8,197,832	1,310,862	93,535	345,261	146,096	5,595,053	15,688,639
შემოსვლა	2,944,300	293,023	4,439	207,143	1,257,928	866,678	5,573,511
გასვლა	(4,106,656)	(92,670)	(5,831)	(129,645)	-	(5,855,411)	(10,190,213)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაზე	(2,964,708)	(90,686)	-	-	-	-	(3,055,394)
31 დეკემბერი, 2021	4,070,768	1,420,530	92,143	422,759	1,404,024	606,320	8,016,544
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2020	-	674,632	73,573	238,722	-	-	986,927
წლის ცვეთის ხარჯი	-	244,905	27,332	24,718	-	-	296,955
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(532,114)	-	(11,934)	-	-	(544,048)
აკ. ცვეთის გადახურვა თვითღირებულებაზე	-	(163,822)	-	-	-	-	(163,822)
31 დეკემბერი, 2020	-	223,601	79,661	263,681	-	-	566,943
წლის ცვეთის ხარჯი	-	107,599	5,673	26,577	-	-	139,849
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	(3,508)	(54,041)	-	-	(57,549)
31 დეკემბერი, 2021	-	331,200	81,826	236,217	-	-	649,243
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2020	8,197,832	1,087,262	13,874	81,580	146,096	5,595,053	15,121,697
31 დეკემბერი, 2021	4,070,768	1,089,330	10,317	186,542	1,404,024	606,320	7,367,301

არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის გირაოთი/იპოთეკით დატვირთული. (* არ ერიცხება ცვეთა).

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შემობა-ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2020	-	-	-
დამატება	36,499	12,093	48,592
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	265,438	33,374	298,812
31 დეკემბერი, 2020	301,937	45,467	347,404
დამატება	2,964,708	90,686	3,055,394
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	3,266,645	136,153	3,402,798

7. საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება)

კომპანიის საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება) 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადახდილი (გადასახდელი) დღგ	(72,258)	175,434
გადახდილი (გადასახდელი) საშემოსავლო გადასახადი	5,752	(23,168)
სხვა საგადასახადო აქტივი (ვალდებულება)	22,803	113,295
სულ საგადასახადო აქტივი / (ვალდებულება)	(43,703)	265,561

8. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	294,533	234,946
კომპანიის მიერ წარმოებული მასალები	37,262	789,415
დაუმთავრებელი წარმოება	33,966	33,966
პროექტებთან დაკავშირებული მასალები	177,659	179,528
სხვა მარაგები	19,293	252,149
სულ მარაგები	562,714	1,490,004

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	51,349	322,488
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	80,941	17,717
სხვა მოთხოვნები	36,304	47,377
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(118,499)	(111,541)
გადახდილი ავანსები	500,009	63,030
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	550,103	339,071

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

2020 წლის 1 იანვარი	(144,105)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	32,564
2020 წლის 31 დეკემბერი	(111,541)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	(6,958)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(118,499)

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	113,633	32,300
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	32,300

11. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლი განმავლობაში შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"-მ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 942,800 ლარი ფულადი სახით, 5,929,197 ლარის ღირებულების შენობები, 710,852 ლარის ღირებულების მიწა და 97,187 ლარის ღირებულების სხვა აქტივები. ამავე პერიოდში შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"-მ კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გაიტანა 4,789,878 ლარის ღირებულების შენობები, 385,633 ლარის ღირებულების მიწა და 62,500 ლარის ღირებულების სხვა აქტივები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,435,651 ლარს (2020: 14,043,160 ლარი).

2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები

12. გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების (კერძოდ, მიწისა და შენობების) გადაფასებისას მათი ღირებულების ზრდის შედეგად მიღებული ნამეტით. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გადაფასების რეზერვი შეადგენს 4,959,609 ლარს (2020: 9,848,424 ლარი).

13. სასესხო ვალდებულება

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	2021	2020
შპს ბიურო	31-დეკ-17	13-ივნ-28	12%	26,227	-
შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია	5-თებ-21	31-დეკ-21	10%	833,716	780,466
სულ სასესხო ვალდებულებები				859,943	780,466

13. სასესხო ვალდებულება (გაგრძელება)

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2021	2020
სესხის ძირი	531,542	506,678
საპროცენტო ვალდებულება	328,400	273,788
სულ სასესხო ვალდებულებები	859,943	780,466

სესხების მოძრაობა	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	780,466	814,364
სესხის აღება	28,864	-
გადახდილი ძირი	(4,000)	(33,898)
გადახდილი პროცენტი	(1,000)	(62,424)
საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
31 დეკემბრის მდგომარეობით	859,943	780,466

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	147,849	30,336
გადასახდელი ხელფასები	2,605	79,547
სხვა ვალდებულებები	64,088	694
მიღებული ავანსები	503,205	34,217
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	717,747	144,794

15. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
რეალიზებული საქონლით მიღებული შემოსავალი	811,707	1,694,679
საიჯარო შემოსავალი	-	20,381
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	15,344	-
სხვა შემოსავალი	14,883	-
841,934	1,715,060	

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი კომპანიის წარმოებული საქონლის ე.წ. სარწყავი ფარებისა და ღარების რეალიზაციას უკავია, რომელიც ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	825,731	1,255,405
პირდაპირი ხელფასი	133,972	200,416
ცვეთის ხარჯი	12,499	46,389
პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯები	7,824	22,572
სხვა ხარჯი	1,995	18,370
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	981,970	1,543,152

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის :

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	224,813	214,193
ცვეთა და ამორტიზაცია	127,400	29,336
პროექტების დანახარჯები	116,084	250,566
კომუნალური ხარჯი	34,296	26,122
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	30,640	19,749
ქონების გადასახადი	20,549	25,665
საწვავის ხარჯი	16,724	-
მომსახურების ხარჯი	14,825	4,762
რემონტის ხარჯი	11,302	3,208
დაზღვევის ხარჯი	8,687	8,174
სოციალური დანარიცხები	3,580	36,558
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	24,234
იჯარის ხარჯი	-	2,038
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3,831	55,448
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	612,730	700,053

18. საქველმოქმედო ხარჯი

საქველმოქმედო ხარჯი მოიცავს საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურზე უსასყიდლოდ გადაცემული 754,641 ლარის ღირებულების მარაგების ხარჯს (2020: 118,644).

19. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	55,613	62,474
გაყიდული ძს. თვითღირებულება	10,747	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	531,412	1,506,916
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	597,771	1,569,390

არასაოპერაციო ხარჯების დიდ ნაწილი ასევე მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს, სესხები მიღებულია კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიისგან“.

20. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის დასრულებული პერიოდისთვის:

	2021	2020
ძს. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	26,305	-
საიჯარო შემოსავლები	56,949	-
მოგება ძირითადი საშუალებების კაპიტალიდან გატანიდან	-	535,895
ვალდებულების ჩამოწერა	-	34,386
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,963	16,708
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	85,217	586,989

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება .

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	276,041
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	32,300
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	163,728	308,341

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის ტრანზაქციების აბსოლუტური უმეტესობა ხორციელდება ლარში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს (წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს) რომ მართოს უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი რისკები. ამავდროულად კომპანია ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს, უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით. კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ლიკვიდურობის რისკი

წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	113,633
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	50,095
სულ ფინანსური აქტივები	163,728	163,728
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	214,542	214,542
სასესხო ვალდებულება	859,943	859,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,074,485	1,074,485
ლიკვიდურობის გარღვევა	(910,757)	(910,757)

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	32,300	32,300
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	276,041	276,041
სულ ფინანსური აქტივები	308,341	308,341
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	110,577	110,577
სასესხო ვალდებულება	780,466	780,466
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,043	891,043
ლიკვიდურობის გარღვევა	(582,702)	(582,702)

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები	163,728	163,728	308,341	308,341
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	113,633	113,633	32,300	32,300
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	50,095	50,095	276,041	276,041
ფინანსური ვალდებულებები	(1,074,485)	(1,074,485)	(891,043)	(891,043)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(214,542)	(214,542)	(110,577)	(110,577)
სასესხო ვალდებულება	(859,943)	(859,943)	(780,466)	(780,466)

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს

წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია 9 (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „საქსპეცტრანსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მიღებული სესხების ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის ძირი	531,542	506,678
გადასახდელი პროცენტი	328,400	273,788
მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
მოთხოვნა დამფუძნებლისადმი	32,946	-
საპროცენტო ხარჯი	2021	2020
დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	55,613	62,424
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2021	2020
ხელფასი და პრემია	55,236	43,921
საქველმოქმედო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	2021	2020
სხვა დაკავშირებული მხარეები	754,641	118,644

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 15 სექტემბერი.

2022 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიის შპს „აქტივებისა და მართვის კომპანიის“- მიერ კომპანიის კაპიტალში ფულადი ფორმით შემოტანილ იქნა 881,063 ლარი ხოლო არაფულადი ფორმით კაპიტალის გაზრდა მოხდა 10,881,543 ლარის ოდენობით, ასევე 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი შემცირდა არაფულადი ფორმით 100,000 ლარის ოდენობით. შემდეგი ბრძანებების საფუძველზე: #05/11, #05/22, #05.47/ #05/53, #05/51, #05/67, #04/54, #05/73, #05/88, #05/93, #05/96, #05/100, #05/113, #05/162, #05/185, #05/193, #05/196

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.