

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

შენიშვნა	2021	2020	2019
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	1,155,166	12,216,161
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		2,701,968	131,843
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,857,133	12,348,004	17,904,321
სულ აქტივები	3,857,133	12,348,004	17,904,321
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		26,981	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	106,483	9,712,906
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	133,464	9,712,906	18,624,272
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5	1,373,786	961,682
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,373,786	961,682	458,832
სულ ვალდებულებები	1,507,250	10,674,588	19,083,104
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,349,884	1,673,416
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,349,884	1,673,416	(1,178,784)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	3,857,133	12,348,004	17,904,321

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: ხანდრო მალაქელიძე



შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	6	9,799,349	10,387,826
ამონაგების თვითღირებულება		(8,362,615)	(8,907,778)
საერთო მოგება		1,436,734	1,480,048
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(560,747)	(150,533)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	8	21,915	(3,397)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(221,434)	1,526,081
მოგება დაბეგვრამდე		676,468	2,852,200
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		676,468	2,852,200

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე



შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	(1,178,784)	(1,178,784)
პერიოდის მოგება	2,852,200	2,852,200
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2020	1,673,416	1,673,416
პერიოდის მოგება	676,468	676,468
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	2,349,884	2,349,884



შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 31/08/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვახილ ბარნოვის ქ., N90ა, ფართი N1, სართული 1

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს წვევის აგრეგატის/ლოკომოტივის დამზადება/მოდერნიზება და ექსპორტზე გატანას.

დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე (პ/ნ 01008028516)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების სამჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2021	2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ოჯარა

ოჯარა ფინანსურ ოჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც ოჯარის პირობები ითვალისწინებს ოჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა ოჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) ოჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და არჩევა კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და

ასევე, მოგების გადასახადით იზღვრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იზღვრება 15/85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვიების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვიებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული საშომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	65,081	2,326,386	-
გადახდილი ავანსები	1,196	7,517,536	14,996,025
გაცემული სესხები	1,088,889	-	-
საბანკო დეპოზიტები	-	2,128,479	2,815,435
საგადასახადო აქტივები	-	243,761	-
სულ	1,155,166	12,216,161	17,811,461

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,222	951,220	4,000
თანამშრომლის მიმართ ვალდებულებები	43,300	43,300	31,128
გადასახდელი პროცენტები	60,405	15,456	4,743
მიღებული ავანსები	-	7,554,116	16,288,536
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	556	1,148,813	2,288,922
სულ	106,483	9,712,906	18,617,329

5. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
არარეზიდენტებისგან მიღებული სესხები	1,064,026	961,682	458,832
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	309,760	-	-
სულ	1,373,786	961,682	458,832

6. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საკონლის ექსპორტიდან	9,799,349	10,387,826
სულ	9,799,349	10,387,826

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(493,037)	(77,126)
მიწისა და შენობის ხარჯი	(11,310)	(336)
საპენსიო ხარჯი	(9,866)	(1,548)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(33,121)	(62,351)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(7,900)	(4,856)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1,626)	(445)
საბანკო ხარჯი	(3,261)	(3,343)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(626)	(528)
სულ	(560,747)	(150,533)

8. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	68,684	6,296
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(46,769)	(9,693)
სულ	21,915	(3,397)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
საქალაქურ გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	(221,434)	1,526,081
სულ	(221,434)	1,526,081

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2022 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp contains the text "საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივების საზოგადოებრივი საწარმოო სააგენტო" (Public Agency of Georgian Electric Locomotives) around the top edge, "GEORGIAN ELECTRIC LOCOMOTIVES LLC" in the center, and "402063832" at the bottom.

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
		ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	1,155,166	12,216,161	17,811,461
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		2,701,968	131,843	92,860
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,857,133	12,348,004	17,904,321
სულ აქტივები		3,857,133	12,348,004	17,904,321
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		26,981	-	6,944
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	106,483	9,712,906	18,617,329
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		133,464	9,712,906	18,624,272
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5	1,373,786	961,682	458,832
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,373,786	961,682	458,832
სულ ვალდებულებები		1,507,250	10,674,588	19,083,104
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		2,349,884	1,673,416	(1,178,784)
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,349,884	1,673,416	(1,178,784)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,857,133	12,348,004	17,904,321

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	6	9,799,349	10,387,826
ამონაგების თვითღირებულება		(8,362,615)	(8,907,778)
საერთო მოგება		1,436,734	1,480,048
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(560,747)	(150,533)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	8	21,915	(3,397)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(221,434)	1,526,081
მოგება დაბეგვრამდე		676,468	2,852,200
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		676,468	2,852,200

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021-31.12.2021 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	(1,178,784)	(1,178,784)
პერიოდის მოგება	2,852,200	2,852,200
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2020	1,673,416	1,673,416
პერიოდის მოგება	676,468	676,468
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	2,349,884	2,349,884

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 31/08/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვასილ ბარნოვის ქ., N90ა, ფართი N1, სართული 1 კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს წვევის აგრეგატის/ლოკომოტივის დამზადება/მოდერნიზება და ექსპორტზე გატანას.

დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე (პ/ნ 01008028516)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2021	2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და

ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	65,081	2,326,386	-
გადახდილი ავანსები	1,196	7,517,536	14,996,025
გაცემული სესხები	1,088,889	-	-
საბანკო დეპოზიტები		2,128,479	2,815,435
საგადასახადო აქტივები	-	243,761	-
სულ	1,155,166	12,216,161	17,811,461

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,222	951,220	4,000
თანამშრომლის მიმართ ვალდებულებები	43,300	43,300	31,128
გადასახდელი პროცენტები	60,405	15,456	4,743
მიღებული ავანსები	-	7,554,116	16,288,536
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	556	1,148,813	2,288,922
სულ	106,483	9,712,906	18,617,329

5. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2019 ლარი
არარეზიდენტებისგან მიღებული სესხები	1,064,026	961,682	458,832
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	309,760	-	-
სულ	1,373,786	961,682	458,832

6. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საქონლის ექსპორტიდან	9,799,349	10,387,826
სულ	9,799,349	10,387,826

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(493,037)	(77,126)
მივლინების ხარჯი	(11,310)	(336)
საპენსიო ხარჯი	(9,866)	(1,548)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(33,121)	(62,351)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(7,900)	(4,856)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1,626)	(445)
საბანკო ხარჯი	(3,261)	(3,343)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(626)	(528)
სულ	(560,747)	(150,533)

8. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	68,684	6,296
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(46,769)	(9,693)
სულ	21,915	(3,397)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
სავალუტე გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	(221,434)	1,526,081
სულ	(221,434)	1,526,081

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 26 სექტემბერს.

შპს „საქართველოს ელექტრო ლოკომოტივები“
დირექტორი: სანდრო მაღლაკელიძე
