

შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია (ს/კ 402011746)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	1
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები.....	12
4. ამონაგები რეალიზაციიდან.....	12
5. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები.....	Error! Bookmark not defined.3
6. მიწოდების ხარჯები.....	Error! Bookmark not defined.3
7. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	Error! Bookmark not defined.3
8. ძირითადი საშუალებები.....	144
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
11. სესხები.....	Error! Bookmark not defined.5
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	Error! Bookmark not defined.5
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	155
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	6,585,610	8,355,391
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,930,323)	(6,633,032)
საერთო მოგება		1,655,287	1,722,359
სხვა შემოსავლები		8,054	73,354
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,822,677)	(1,572,671)
მიწოდების ხარჯები	6	(6,340)	(9,197)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	269,597	(179,341)
სხვა ხარჯები		(98,200)	(8,908)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		5,721	25,596
ფინანსური შემოსავალი		-	19
ფინანსური ხარჯი		(27,509)	(82,860)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(27,509)	(82,841)
მოგება დაბეგვრამდე		(21,788)	(57,245)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(21,788)	(57,245)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(21,788)	(57,245)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 01.10.2022

ალექსანდრე ჯაფარიძე

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	162,008	433,995	476,612
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		162,008	433,995	476,612
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	518,084	937,373	536,445
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	18,925	344,712	242,084
სულ მიმდინარე აქტივები		537,009	1,282,085	778,529
სულ აქტივები		699,017	1,716,080	1,255,141
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(213,298)	(191,510)	(134,264)
სულ კაპიტალი		(213,298)	(191,510)	(134,264)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	-	1,018,209	838,438
ანარიცხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,018,209	838,438
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	406,086	786,254	286,088
მოკლევადიანი სესხები		506,229	103,127	264,879
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		912,315	889,381	550,967
სულ ვალდებულებები		912,315	1,907,590	1,389,405
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		699,017	1,716,080	1,255,141

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 01,10,2022

ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი



შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(191,510)	(191,510)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(21,788)	(21,788)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა /შემცირება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(213,298)	(213,298)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(134,264)	(134,264)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(57,246)	(57,246)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა /შემცირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(191,510)	(191,510)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 01,10,2022

ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი



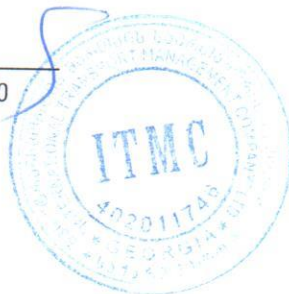
შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	7,476,727	8,250,202
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	59,570
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(5,642,943)	(6,791,544)
გადახდილი ხელფასები	(1,098,822)	(960,291)
გადახდილი გადასახადები	(370,440)	(200,998)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	364,522	356,939
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,868)	(18,360)
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,868)	(18,360)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სესხების მიღება	518,205	79,707
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხების დაფარვა	(1,143,121)	(212,139)
გადახდილი პროცენტი	(37,940)	(80,680)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(662,856)	(213,112)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(303,202)	125,467
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(22,585)	(22,839)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	344,712	242,084
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	18,925	344,712

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 01,10,2022

ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი



1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 19 მარტს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, ალექსანდრე ჯაფარიძე წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის გადაზიდვის მომსახურება ქვეყნის შიგნით და ქვეყნის ფარგლებს გარეთ. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონი, ბაქოს ქ. N7.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

"წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოადგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას."

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით.

შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი		
1 ევრო/ლარი	3.0976	3.2766
100 რუბლი	3.5040	4.0233
	4.1479	4.4031

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები:

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს,

იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

შენობები	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ან ზარალი, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მემიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მემიჯარისგან მისაღები თანხებით

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვე ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შევსებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარეცხს.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხვავის აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურები რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორებისგან თანხების ამოღება. აღნიშნული რეზერვის შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ინდივიდუალურად აფასებს თითოეულ დებიტორს და განიხილავს მის გადახდისთვის მზაობას.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

მომსახურების გაწევა
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან

2021	2020
6,585,610	8,355,391
6,585,610	8,355,391

5. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	(1,409,521)	(1,234,090)
იჯარის ხარჯი	(40,696)	(27,198)
ოფისის ხარჯი	(30,725)	(14,925)
კომუნიკაციის ხარჯები	(26,554)	(24,552)
დაზღვევის ხარჯი	(12,854)	(62,271)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(97,914)	(87,113)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(38,965)	(63,924)
სხვა ხარჯი	(165,448)	(58,598)
სულ ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>(1,822,677)</u>	<u>(1,572,671)</u>

6. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
მარკეტინგის ხარჯები	(5,440)	(9,197)
სულ მიწოდების ხარჯები	<u>(5,440)</u>	<u>(9,197)</u>

7. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2021	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(20,906)	(179,341)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია (წმინდა)	290,503	-
სულ სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	<u>269,597</u>	<u>(179,341)</u>

შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღრებულებების ცვლილებები ნაჩვენებია ცხრილში:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	267,964	77,716	18,040	329,035	692,755
ზრდა	-	2,254	2,614	-	4,868
კლება	(267,964)	(16,989)	(484)	(35,275)	(320,712)
31 დეკემბერი 2021	-	62,981	20,170	293,760	376,911
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	(54,284)	(45,333)	(3,442)	(155,701)	(258,760)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(11,279)	(2,066)	(3,170)	(32,470)	(38,965)
გასვლა	55,543	6,379	5	20,895	82,822
31 დეკემბერი 2021	-	(41,020)	(6,607)	(167,276)	(214,903)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	213,680	32,383	14,598	173,334	433,995
31 დეკემბერი 2021	-	21,961	13,563	126,484	162,008

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	409,772	756,268
გადახდილი ავანსები	9,368	36,532
საგადასახადო აქტივი	17,712	5,221
სხვა მოთხოვნები	81,232	139,352
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	518,084	937,373

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	-	296,655
ეროვნული ვალუტა ბანკში	4,119	4,789
უცხოური ვალუტა ბანკში	14,806	43,268
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,925	344,712

შპს ტრანსპორტის მართვის საერთაშორისო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

11. სესხები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	1,018,209
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	103,127
სხვა მოკლევადიანი სესხი	506,229	-
სულ სესხები	506,229	1,121,336

კომპანიისაგან მოზიდული სახსრების საშუალო საპროცენტო ხარჯი შეადგენს 7.5%-ს.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	260,418	652,662
მიღებული ავანსები	35,619	108,779
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სხვა ვალდებულებები	110,049	24,813
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	406,086	786,254

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2021	2020
სულ შრომის ანაზღაურება	595,797	513,486

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 01,10,2022