

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტრანს-ალიანს
ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა	4
გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7-21
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	
1. შესავალი	7
2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	12
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მარაგები	15
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	16
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. სასესხო ვალდებულებები	16
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	17
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
16. მოგების გადასახადი:	18
17. დაკავშირებული მხარეები	18
18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	19

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,229,340	4,712,596
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,973	4,335
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,235,313	4,716,931
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	308,482	299,187
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	149,487	108,672
გადახდილი ავანსები		-	94
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	691,492	628,433
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	50,612	556,540
სხვა მიმდინარე აქტივები		40,479	41,917
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,240,552	1,634,843
სულ აქტივები		5,475,865	6,351,774
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,172,518	1,870,618
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,172,518	1,870,618
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	877,852	850,751
მიღებული ავანსები		-	45,797
გადასახდელი დივიდენდები		86,997	166,882
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,404
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	180,909	61,986
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	834
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,145,758	1,128,654
მთლიანი ვალდებულებები		2,318,276	2,999,272
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,191
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		994,229	936,458
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		305,087	557,771
მთლიანი კაპიტალი		3,157,589	3,352,502
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		5,475,865	6,351,774

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიტიაძე

28 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	12,385,870	14,799,820
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(10,405,524)	(12,578,429)
საერთო მოგება		1,980,346	2,221,390
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(975,117)	(886,344)
ცვეთის ხარჯი	5	(495,420)	(54,083)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(49,115)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		509,809	1,231,849
კურსთა შორის სხვაობა		116,554	(278,764)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(223,802)	(289,075)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	5,581	144,757
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		408,143	808,766
მოგების გადასახადი		(103,056)	(250,995)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		305,087	557,771

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

28 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

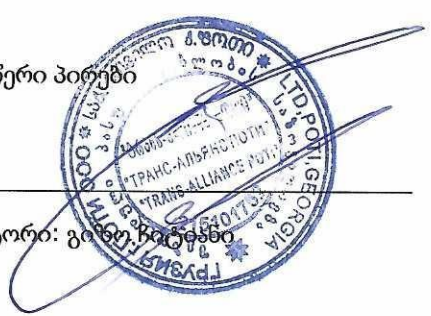
თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	12,000	936,458	557,771	1,799,191	47,082	3,352,502
გაცემული დივიდენდი	-	(500,000)	-	-	-	(500,000)
გაუნაწილებელი მოგება	-	557,771	(557,771)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	305,087	-	-	305,087
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	12,000	994,229	305,087	1,799,191	47,082	3,157,589

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიქოვანი



ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

ინგა იოზაძე

28 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,902,574	15,173,812
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,230,623)	(10,915,032)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(859,577)	(1,867,689)
გადახდილი გადასახადები	13,096	(219,257)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	825,470	2,171,834
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(654,791)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(654,791)
ფინანსური საქმიანობები		
გაცემული დივიდენდები	(550,890)	(1,349,429)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(440,397)	(472,041)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(264,611)	(289,075)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(79,383)	(22,770)
სხვა შემოსავალი	3,884	(22,770)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,331,398)	(2,133,315)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(505,928)	(616,272)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	556,540	1,172,812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50,612	556,540

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიგო ჩიტიაძე



28 სექტემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე



თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,229,340	4,712,596
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,973	4,335
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,235,313	4,716,931
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	308,482	299,187
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	149,487	108,672
გადახდილი ავანსები		-	94
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	691,492	628,433
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	50,612	556,540
სხვა მიმდინარე აქტივები		40,479	41,917
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,240,552	1,634,843
სულ აქტივები		5,475,865	6,351,774
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,172,518	1,870,618
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,172,518	1,870,618
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	877,852	850,751
მიღებული ავანსები		-	45,797
გადასახდელი დივიდენდები		86,997	166,882
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,404
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	180,909	61,986
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	834
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,145,758	1,128,654
მთლიანი ვალდებულებები		2,318,276	2,999,272
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,191
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		994,229	936,458
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		305,087	557,771
მთლიანი კაპიტალი		3,157,589	3,352,502
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		5,475,865	6,351,774

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

28 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	12,385,870	14,799,820
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(10,405,524)	(12,578,429)
საერთო მოგება		1,980,346	2,221,390
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(975,117)	(886,344)
ცვეთის ხარჯი	5	(495,420)	(54,083)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(49,115)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		509,809	1,231,849
კურსთა შორის სხვაობა		116,554	(278,764)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(223,802)	(289,075)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	15	5,581	144,757
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		408,143	808,766
მოგების გადასახადი		(103,056)	(250,995)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		305,087	557,771

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტიაძე

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

28 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	12,000	936,458	557,771	1,799,191	47,082	3,352,502
გაცემული დივიდენდი	-	(500,000)	-	-	-	(500,000)
გაუნაწილებელი მოგება	-	557,771	(557,771)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	305,087	-	-	305,087
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	12,000	994,229	305,087	1,799,191	47,082	3,157,589

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

28 სექტემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,902,574	15,173,812
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,230,623)	(10,915,032)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(859,577)	(1,867,689)
გადახდილი გადასახადები	13,096	(219,257)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	825,470	2,171,834
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(654,791)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(654,791)
ფინანსური საქმიანობები		
გაცემული დივიდენდები	(550,890)	(1,349,429)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(440,397)	(472,041)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(264,611)	(289,075)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(79,383)	(22,770)
სხვა შემოსავალი	3,884	(22,770)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,331,398)	(2,133,315)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(505,928)	(616,272)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	556,540	1,172,812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50,612	556,540

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი	ბუღალტერი: ინგა იოზაძე
--------------------------	------------------------

28 სექტემბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ფოთში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 1998 წლის 17 აპრილს. ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია სარგის მარტიროსიან, AK0350627, BA3098461. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა). კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, გეგიძის ქ. №7, ბინა №37.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინსური ანგარიშგება რომელი შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნეს 31 დეკემბერს 2020 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლი თარიღი იქნება 1 იანვარი 2020 წელი.

გაანგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	3.2766	2.8677
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	4.0233	3.2095
100 რუსული რუბლი /ლარი (G)	4.4031	4.6423
1000 სომხური დრამი /ლარი (G)	6.2717	5.9682

მაკონტროლებელი მხარე

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. 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 მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმოდინდება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, 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 ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალი.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე,

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარებლის ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა . მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები კომპიუტერები ავაჯი და სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2019	1,230,287	254,020	5,831,177	19,300	7,334,784
მატება	9,624	4,853	623,868	-	638,345
კლება	(29,560)	-	(25,564)	-	(55,124)
დეკემბერი 31, 2020	1,210,351	258,873	6,429,481	19,300	7,918,005
მატება	11,802	4,679	3,976	2,466	22,923
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	1,222,153	263,552	6,433,457	21,766	7,940,928
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2019	(24,505)	(56,143)	(2,557,762)	(14,200)	(2,652,610)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(51,002)	(16,244)	(482,619)	(765)	(550,630)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	2,166	-	2,164
გასხვისებაზე					
დეკემბერი 31, 2020	(75,507)	(72,387)	(3,038,215)	(14,965)	(3,201,074)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(48,712)	(29,304)	(425,697)	(829)	(504,541)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	(124,219)	(101,691)	(3,463,912)	(15,794)	(3,705,615)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2019	1,205,782	197,877	3,273,415	5,100	4,682,174
დეკემბერი 31, 2020	1,134,844	186,486	3,391,266	4,335	4,716,931
დეკემბერი 31, 2021	1,097,933	161,861	2,969,546	5,973	4,235,312

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
კატალიზატორის სითხე	64,507	176,369
საქონელი	243,975	122,818
სულ	308,482	299,187

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მომსახურებიდან	778,131	715,072
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(86,639)	(86,639)
სულ	691,492	628,433

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

2020	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამი
სრული თანხა	628,075	-	-	-	358	86,639	715,072
სარეზერვო თანხა	-	-	-	-	179	86,460	86,639
სხვაობა							628,433

2021	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	ჯამი
სრული თანხა	691,492	-	-	-	-	86,639	778,131
სარეზერვო თანხა	-	-	-	-	-	86,639	86,639
სხვაობა	691,492						691,492

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე	50,612	556,540
სულ	50,612	556,540

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სატერმინალო	54,878	80,826
ავტომანქანათა დაზღვევა	-	27,646
საბაჟო - მომსახურების თანხა	-	200
საგადასახადო ავანსი	94,609	-
სულ	149,487	108,672

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	180,909	61,986
სულ	180,909	61,986

11. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ნომერი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000259300-5255783		16.02.2018	16.02.2023	9.00%	(1,130,624)	(1,248,536)
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000379316-6379879		20.09.2019	13.01.2023	13.50%	(253,975)	(457,087)
სს საქართველოს ბანკი #GCLCA000393633-6482249		29.11.2019	27.11.2022	8.50%	(665,772)	(1,015,746)
სულ					(2,050,370)	(2,721,369)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,385,870	14,799,820
სულ	12,385,870	14,799,820

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	8,343,340	9,669,914
ავტო მანქანის ნაწილები, საბურავები	1,038,537	1,285,316
შრომის ანაზღ. და საკომისიო გასამრჯელო	751,265	775,704
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	496,546
ავტო მანქანის რემონტი	264,268	336,076
სასაქონლო მატ. მარაგების ჩამოწერა	8,114	14,873
საწყობიდან -სხვა ორგანიზაციებზე-(გაყიდვა)		
სულ	10,405,524	12,578,429

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შრომის ანაზღაურება	381,263	361,752
სხვა საერთო ხარჯი	269,325	99,409
დაზღვევა	194,010	196,813
საკონსულტაციო ხარჯები	73,366	97,154
კომუნიკაციის ხარჯები	29,080	28,072
საიჯარო ქირა	19,646	19,148
საპენსიო დანარიცხები	5,071	4,787
საწვავის ხარჯი	3,128	6,903
სხვა საგადასახადო ხარჯი	228	57,973
ბანკის საკომისიო	-	6,413
პრემიები, დახმარება - ადმინისტრაცია	-	7,895
საოფისე ინვენტარი	-	24
სულ	975,117	886,344

15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	778,131	715,072
საბანკო ვალდებულება	(2,721,369)	(2,878,155)
	(1,943,238)	(2,163,083)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასხდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

16. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.