

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. ძირითადი საშუალებები	10
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	11
6. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	11
7. კაპიტალი.....	11
8. მოკლევადიანი სესხები.....	11
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
10. საერთო მოგება	12
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
13. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	13

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.18	01.01.18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	207,567	131,685
არამატერიალური აქტივები		5,055	6,050
გაცემული სესხები		110,271	34,953
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	180,761	65,321
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	123,353	145,289
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,271,780	1,852,713
გადახდილი ავანსები		108,058	16,449
სულ აქტივები		2,006,845	2,252,460
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,411,407	1,426,407
დაგროვილი ზარალი		(957,847)	(350,944)
სულ საკუთარი კაპიტალი	7	453,560	1,075,463
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1,026,581	857,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	296,268	268,466
საგადასახადო ვალდებულებები		79,807	45,212
მიღებული ავანსები		150,629	6,150
სულ ვალდებულებები		1,553,285	1,176,997
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,006,845	2,252,460

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
 2019 წლის 26 სექტემბერს.

სერგო შულაროვი

დირექტორი

რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.18	01.01.18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	207,567	131,685
არამატერიალური აქტივები		5,055	6,050
გაცემული სესხები		110,271	34,953
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	180,761	65,321
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	123,353	145,289
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,271,780	1,852,713
გადახდილი ავანსები		108,058	16,449
სულ აქტივები		2,006,845	2,252,460
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,411,407	1,426,407
დაგროვილი ზარალი		(957,847)	(350,944)
სულ საკუთარი კაპიტალი	7	453,560	1,075,463
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1,026,581	857,169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	296,268	268,466
საგადასახადო ვალდებულებები		79,807	45,212
მიღებული ავანსები		150,629	6,150
სულ ვალდებულებები		1,553,285	1,176,997
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,006,845	2,252,460

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2019 წლის 26 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		2,826,047
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,802,387)
საერთო მოგება	10	1,023,660
სხვა შემოსავლები		92,046
საპროცენტო შემოსავალი		10,640
საპროცენტო ხარჯი		(73,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,580,264)
სხვა ხარჯები		(86,343)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(613,678)
წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან:		6,775
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(606,903)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
 2019 წლის 26 სექტემბერს.

 სერგო შულაროვი

 რუსუდან როსტიაშვილი

 დირექტორი

 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		2,826,047
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,802,387)
საერთო მოგება	10	1,023,660
სხვა შემოსავლები		92,046
საპროცენტო შემოსავალი		10,640
საპროცენტო ხარჯი		(73,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,580,264)
სხვა ხარჯები		(86,343)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(613,678)
წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან:		6,775
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(606,903)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2019 წლის 26 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,426,407	(350,944)	1,075,463
კაპიტალის შემცირება	(15,000)	-	(15,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(606,903)	(606,903)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,411,407	(957,847)	453,560

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2019 წლის 26 სექტემბერს.

სერგო შულაროვი

რუსუდან როსტიაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,426,407	(350,944)	1,075,463
კაპიტალის შემცირება	(15,000)	-	(15,000)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(606,903)	(606,903)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,411,407	(957,847)	453,560

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2019 წლის 26 სექტემბერს.



სერგო შულაშვი

დირექტორი



რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ტრანსპორტერი" (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 4 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ნ.ყიფშიძის ქ., N 5'ა', ბ. 22-23.

საქართველოს მასშტაბით კომპანია წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ბაკურიანში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა BRP-ის კვადროციკლების, ბაგის ტიპის ავტომობილების, თოვლმავლების, წყლის სკუტერების, კატერების, ნავეების, დაკიდებული ძრავების, JOBE-ს წყლის სპორტთან დაკავშირებულ აქსესუარების, ItalCar-ის ელექტომობილების, Quicksilver-ის, Grand-ის, Nautic-ისა და Zodiac-ის კატერების, აღნიშნული ტექნიკის ეკიპირება, აქსესუარების, სათადარიგო ნაწილების და საცხებ-საპოხ საშუალებების რეალიზაცია.

კომპანია 2016 წლიდან წარმოადგენს კანადური კომპანია BRP-ის (Bombardier Recreational Products) ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. 2017 წლის დასაწყისიდან კომპანია არის ჰოლანდიური წყლის სპორტთან დაკავშირებული აქსესუარების ბრენდის JOBE-ს, იტალიური ელექტომობილების ბრენდის ItalCar-ისა და კატერების მწარმოებელი ამერიკული ბრენდის Quicksilver-ის ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში.

კომპანიის წილი 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

აკაკი ალადაშვილი - 10%

სერგო შულაროვი - 90%

2018 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 31 (2017 - 18).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	კავშირგაბმულობის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ავეჯი	ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
01.01.18	3,760	9,603	19,825	13,543	11,673	35,042	30,807	26,967	12,544	163,764
შემენა	2,424	-	5,337	8,891	15,763	8,081	4,434	101,133	10,880	156,942
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(31,991)	-	(31,991)
31.12.18	6,184	9,603	25,162	22,434	27,436	43,123	35,240	96,110	23,424	288,715
ცვეთა										
დაგროვილი ცვეთა										
01.01.18	(1,596)	(1,163)	(4,055)	(1,582)	(2,088)	(9,846)	(4,712)	(2,784)	(4,252)	(32,079)
ცვეთა	(986)	(1,921)	(4,451)	(3,772)	(3,252)	(7,932)	(6,928)	(17,204)	(4,237)	(50,682)
გასული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	1,613	-	1,613
დაგროვილი ცვეთა										
31.12.18	(2,581)	(3,084)	(8,507)	(5,354)	(5,340)	(17,778)	(11,640)	(18,375)	(8,489)	(81,148)
საბალანსო ღირებულება										
01.01.18	2,164	8,440	15,770	11,961	9,585	25,196	26,095	24,184	8,291	131,685
31.12.18	3,602	6,519	16,655	17,080	22,096	25,345	23,601	77,735	14,934	207,567

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.18	01.01.18
ნაღდი ფული სალაროში	2,231	12,449
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54,497	47,936
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124,033	4,936
სულ	180,761	65,321

5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.18	01.01.18
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	490,011	509,502
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(230)	2,215
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(366,428)	(366,428)
სულ	123,353	145,289

6 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.18	01.01.18
საქონელი	1,267,687	1,844,985
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4,093	7,728
სულ	1,271,780	1,852,713

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 1,426,407 ლარს, 2018 წლის განმავლობაში კაპიტალი შემცირდა 15,000 ლარით. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალმა შეადგინა 606,903 ლარი.

8 მოკლევადიანი სესხები

31.12.18	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს	20.10.17	30.06.19	11.1%	ლარი	88,130
შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს	12.12.17	18.04.19	7.9%	ევრო	48,227
სს თიბისი ბანკი	04.05.18	01.05.19	9.0%	ევრო	307,010
სს თიბისი ბანკი	28.09.18	20.03.19	6.5%	ევრო	578,888
სესხის ძირი					1,022,255
გადასახდელი პროცენტი					4,326
სულ სესხები					1,026,581

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

01.01.18	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს	20.10.17	30.06.19	11.1%	ლარი	95,000
შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს	12.12.17	18.04.19	7.9%	ევრო	34,175
სს თიბისი ბანკი	09.10.17	01.10.18	7.5%	ევრო	155,220
სს თიბისი ბანკი	24.10.17	01.11.18	7.5%	ევრო	310,440
სს თიბისი ბანკი	31.03.17	01.04.18	7.5%	ევრო	260,770
სესხის ძირი					855,605
გადასახდელი პროცენტი					1,564
სულ სესხები					857,169

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	303,205
გადასახდელი ხელფასი	(6,938)
სულ	296,268

10 საერთო მოგება

	2018
საქონლის გაყიდვიდან	2,835,062
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(9,015)
სულ ამონაგები	2,826,047
საწყისი მარაგები	1,852,713
მარაგების შესყიდვა	1,465,853
მარაგების ჩამოწერა	(144,326)
გადატანა ძ/ს	(100,073)
საბოლოო მარაგები	(1,271,780)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,802,387

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
რეკლამის ხარჯები	118,676
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	11,261
საიჯარო ქირა	334,244
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,678
შრომის ანაზღაურება	774,340
სამეურნეო ხარჯები	18,287
საწვავის ხარჯები	24,447
დაზღვევის ხარჯი	8,674
მივლინების ხარჯები	97,105
კომუნიკაციის ხარჯები	38,213
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	103,340
სულ	1,580,264

შპს „ტრანსპორტერი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2018 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2018 და 2017 წლების მიხედვით:

მოგება ზარალის მუხლები	2018	2018
	ოპერაციები	მთლიანი
	დაკავშირებულ პირთან	კატეგორიის ბრუნვა
გაყიდვები დაკავშირებულ მხარესთან	85,156	2,826,047
შესყიდვები დაკავშირებული მხარისგან	(258)	(1,802,387)
საპროცენტო ხარჯი	(2,576)	(73,417)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლები	31.12.18	31.12.18	01.01.18	01.01.18
	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი
მოთხოვნები	479,440	490,011	376,929	509,502
გაცემული სესხები	463	110,271	166	34,953
მოკლევადიანი სესხები	(140,683)	1,026,581	(130,739)	857,169

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 436,765 ლარს (2017-240,262 ლარი)

13 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მიიღო სესხები, 2019 წლის 26 მარტს 82,000 ევრო, 1 წლის ვადით 6.5% განაკვეთით და 2019 წლის 22 აგვისტოს 428,000 ლარი 2020 წლის 30 ნოემბრამდე 10.7% განაკვეთით. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.