

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი : გიორგი დევსურაშვილი



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		2 997 714	3 454 794
მომსახურების გაწევიდან		2 997 714	3 454 794
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		-	-
სხვა		-	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(260 479)	(191 996)
საწყისი მარაგები		(39)	(5 538)
მარაგების შესყიდვა		(260 440)	(186 497)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	39
საერთო მოგება		2 737 235	3 262 798

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	1 690 534	2 148 164
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	325 750	408 503
ცვეთა და ამორტიზაცია		758	16 341
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	3 118
იჯარის ხარჯი	5	7 500	7 500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	56 052	28 324
სულ საოპერაციო ხარჯები		2 080 594	2 611 950

საოპერაციო მოგება		656 641	650 848
-------------------	--	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(69 048)	(79 866)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	(148 353)	7 622
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		439 240	578 604
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		439 240	578 604

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
პირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		439 240	578 604

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		59 857	529 228	70 377
სავაჭრო მოთხოვნები	8	181 430	2 880	3 029
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	1 067	1 969	31 463
მარაგები		-	39	5 538
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	39	5 538
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		36 474	-	11 523
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	973	973	973
ძირითადი საშუალებები	10	2 953	162 309	138 542
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	654 748
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		282 754	697 398	916 193

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	38 257
სავაჭრო ვალდებულებები	11	38 823	23 356	42 889
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2 961	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		38 823	26 317	81 146

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		55	55	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		243 876	671 026	835 047
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		243 931	671 081	835 047
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		282 754	697 398	916 193

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი : გიორგი დევსურაშვილი



შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

		2022	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	671 081	835 047	1 589 962
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	55	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(866 390)	(742 625)	(1 691 096)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		439 240	578 604	936 181
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		243 931	671 081	835 047

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
 დირექტორი : გიორგი დევსურაშვილი



შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 17/12/2015 ს.კ. 404505282). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილი, #107, ბინა #25, მისი ძირითადი საქმიანობაა ტრანზიტული ტვირთის გადაზიდვა ფოთიდან შუა აზიაში სარკინიგზო ტრანსპორტით, საქართველოს რკინიგზის მეშვეობით. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში სხვა სახის საოპერაციო შემოსავლები არ ქონია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების (ცვეთადი ღირებულება მიიღება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული, აქტივის შესაძლო სარეალიზაციო ფასი მომსახურების ვადის გასვლის შემდგომ) სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, მის შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების



დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების გაწევისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების პირდაპირი დანახარჯებისა, დაზღვევის და ცვეთის ხარჯებისა:

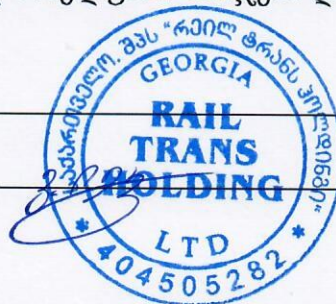
დასახელება	თანხა
ტრანსპორტირება	
მომსახურება	
გადაზიდვები რკინიგზა	
კონტეინერების იჯარა	
მანქანებით გადაზიდვა	
ცარიელი კონტ შენახვა	
მექანიკური ვაგონების იჯარა	

1 690 534

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დაქირავებით მომუშავე ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაწეულ სახელფასო ხარჯებს და სხვა დანამატებს.

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი : გიორგი დევსურაშვილი



5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოს ადმინისტრაციული შენობის (ოფისის) იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
დაზღვევა	
რემონტი	
სხვა საერთო ხარჯი	
საკომისიო	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	

56 052

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი ძირითადად შედგება სახელშეკრულებო ურთიერთობის დარღვევისთვის დაკისრებული პირგასამტეხლოს ხარჯებისგან, ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალისა და კრედიტორული დავალიანებების კორექტირების (ჩამოწერის) შედეგად მიღებული შემოსავლებისაგან. დეტალურად იხ. ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
პირგასამტეხლოს/ჯარიმის ხარჯი	88 045
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	68 318
დებიტორული-კრედიტორული დავალიანებების კორექტირება	- 9 138
სხვა ხარჯი	1 128

148 353

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, რომლებიც მოიცავს:

დასახელება	თანხა
მიმდინარე დებიტორული დავალიანებები	179 256
ვადაგადაცილებული საექვო მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებები	2 174

181 430

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენდ საწარმოზე გადახდილ მიმდინარე ავანსს.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ანგ.	დასახელება	ნაშთი 01.01.2022	შეძენა/კაპიტალიზ.	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
2160	ოფისის აღჭურვილობა	3 711	-	758	-	2 953
2180	სატრანსპორტო საშუალებები	158 598	-	0	158 598	0
2550	საბუღალტრო პროგრამა	973	-	-	-	973
		139,515	-	16,341	0	3 926

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

12. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ცვლილებები განაპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში წინა პერიოდის, 2021 წლის მონაცემებში გამოვლენილმა ცვლილებებმა, რამაც გამოიწვია გარკვეული კორექტირებები, კერძოდ შეიცვალა ხარჯების შემდეგი მუხლები: ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი გაიზარდა 5065 ლარით, რაც განაპირობა იმ გარემოებამ, რომ წინა წარდგენის დროს დაზღვევის ხარჯი არასწორი თანხით იყო გატარებული. შედეგად შესადარისი პერიოდის მიმდინარე წარდგენაში მოგება შემცირდა 5065 ლარით.

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



2. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2020 წლის მოგება შემცირდა 421 ლარით, ხოლო 2021 წლის მოგება შემცირდა 5065 ლარით.
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არაარსებითი ცვლილებები განიცადა გადახდილი ავანსების, სხვა მიმდინარე აქტივების, სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებების და გაუნაწილებელი მოგების მუხლებმა. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

შენიშვნა	მიმდინარე წარდგენა		ცვლილება წარდგენაში		წინა წარდგენა	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები						
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1 969	31 463	(5 065)	-	7 034	31 463
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	11 523	-	(646)	-	12 169
ცვლილება აქტივებში სულ	1 969	42 986	(5 065)	(646)	7 034	43 632
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	23 356	42 889	197	(225)	23 159	43 114
საგადასახადო ვალდებულებები	2 961	-	224	-	2 737	-
ცვლილება ვალდებულებებში სულ	26 317	42 889	421	(225)	25 896	43 114
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	671 026	835 047	(5 486)	(421)	676 512	835 468
ცვლილება საკუთარი კაპიტალში სულ	671 026	835 047	(5 486)	(421)	676 512	835 468
ცვლილება საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებებში სულ	697 343	877 936	(5 065)	(646)	702 408	878 582

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 27 ივნისს.

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
დირექტორი: გიორგი დევსურაშვილი



შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		2 997 714	3 454 794
მომსახურების გაწევიდან		2 997 714	3 454 794
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(260 479)	(191 996)
საწყისი მარაგები		(39)	(5 538)
მარაგების შესყიდვა		(260 440)	(186 497)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	39
საერთო მოგება		2 737 235	3 262 798

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	1 690 534	2 148 164
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	325 750	408 503
ცვთა და ამორტიზაცია		758	16 341
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	3 118
იჯარის ხარჯი	5	7 500	7 500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	56 052	28 324
სულ საოპერაციო ხარჯები		2 080 594	2 611 950

საოპერაციო მოგება		656 641	650 848
--------------------------	--	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(69 048)	(79 866)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	(148 353)	7 622
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		439 240	578 604
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		439 240	578 604

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		439 240	578 604

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		59 857	529 228	70 377
საფაქრო მოთხოვნები	8	181 430	2 880	3 029
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	1 067	1 969	31 463
მარაგები		-	39	5 538
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	39	5 538
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		36 474	-	11 523
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	973	973	973
ძირითადი საშუალებები	10	2 953	162 309	138 542
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	654 748
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		282 754	697 398	916 193

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	38 257
საფაქრო ვალდებულებები	11	38 823	23 356	42 889
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2 961	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		38 823	26 317	81 146

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		55	55	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		243 876	671 026	835 047
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		243 931	671 081	835 047
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		282 754	697 398	916 193

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი - ს
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

		2022	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	671 081	835 047	1 589 962
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	55	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(866 390)	(742 625)	(1 691 096)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		439 240	578 604	936 181
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		243 931	671 081	835 047

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რეილ ტრანს ჰოლდინგი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 17/12/2015 ს.კ. 404505282). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილი, #107, ბინა #25, მისი ძირითადი საქმიანობაა ტრანზიტული ტვირთის გადაზიდვა ფოთიდან შუა აზიაში სარკინიგზო ტრანსპორტით, საქართველოს რკინიგზის მეშვეობით. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში სხვა სახის საოპერაციო შემოსავლები არ ქონია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების (ცვეთადი ღირებულება მიიღება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული, აქტივის შესაძლო სარეალიზაციო ფასი მომსახურების ვადის გასვლის შემდგომ) სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, მის შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების

დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების გაწევისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების პირდაპირი დანახარჯებისა, დაზღვევის და ცვეთის ხარჯებისა:

დასახელება	თანხა
ტრანსპორტირება	
მომსახურება	
გადაზიდვები რკინიგზა	
კონტეინერების იჯარა	
მანქანებით გადაზიდვა	
ცარიელი კონტ შენახვა	
მექანიკური ვაგონების იჯარა	

1 690 534

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დაქირავებით მომუშავე ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაწეულ სახელფასო ხარჯებს და სხვა დანამატებს.

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოს ადმინისტრაციული შენობის (ოფისის) იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
დაზღვევა	
რემონტი	
სხვა საერთო ხარჯი	
საკომისიო	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	

56 052

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი ძირითადად შედგება სახელშეკრულებო ურთიერთობის დარღვევისთვის დაკისრებული პირგასამტეხლოს ხარჯებისგან, ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალისა და კრედიტორული დავალიანებების კორექტირების (ჩამოწერის) შედეგად მიღებული შემოსავლებისგან. დეტალურად იხ. ქვემო ცხრილში:

დასახელება	თანხა
პირგასამტეხლოს/ჯარიმის ხარჯი	88 045
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	68 318
დებიტორული-კრედიტორული დავალიანებების კორექტირება	- 9 138
სხვა ხარჯი	1 128

148 353

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, რომლებიც მოიცავს:

დასახელება	თანხა
მიმდინარე დებიტორული დავალიანებები	179 256
ვადაგადაცილებული საექვო მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებები	2 174

181 430

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ საწარმოზე გადახდილ მიმდინარე ავანსს.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ანგ.	დასახელება	ნაშთი 01.01.2022	შეძენა/კაპიტალიზ.	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
2160	ოფისის აღჭურვილობა	3 711	-	758	-	2 953
2180	სატრანსპორტო საშუალებები	158 598	-	0	158 598	0
2550	საბუღალტრო პროგრამა	973	-	-	-	973
		139,515	-	16,341	0	3 926

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

12. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ცვლილებები განაპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში წინა პერიოდის, 2021 წლის მონაცემებში გამოვლენილმა ცვლილებებმა, რამაც გამოიწვია გარკვეული კორექტირებები, კერძოდ შეიცვალა ხარჯების შემდეგი მუხლები: ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი გაიზარდა 5065 ლარით, რაც განაპირობა იმ გარემოებამ, რომ წინა წარდგენის დროს დაზღვევის ხარჯი არასწორი თანხით იყო გატარებული. შედეგად შესადარისი პერიოდის მიმდინარე წარდგენაში მოგება შემცირდა 5065 ლარით.

- კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესაძარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2020 წლის მოგება შემცირდა 421 ლარით. ხოლო 2021 წლის მოგება შემცირდა 5065 ლარით.
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არაარსებითი ცვლილებები განიცადა გადახდილი ავანსების, სხვა მიმდინარე აქტივების, სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებების და გაუნაწილებელი მოგების მუხლებმა. დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

		მიმდინარე წარდგენა		ცვლილება წარდგენაში		წინა წარდგენა	
შენიშვნა		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები							
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1 969	31 463	(5 065)	-	7 034	31 463
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	11 523	-	(646)	-	12 169
ცვლილება აქტივებში სულ		1 969	42 986	(5 065)	(646)	7 034	43 632
ვალდებულებები				-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		23 356	42 889	197	(225)	23 159	43 114
საგადასახადო ვალდებულებები		2 961	-	224	-	2 737	-
ცვლილება ვალდებულებებში სულ		26 317	42 889	421	(225)	25 896	43 114
საკუთარი კაპიტალი				-	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		671 026	835 047	(5 486)	(421)	676 512	835 468
ცვლილება საკუთარი კაპიტალში სულ		671 026	835 047	(5 486)	(421)	676 512	835 468
ცვლილება საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებებში სულ		697 343	877 936	(5 065)	(646)	702 408	878 582

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 27 ივნისს.