

შპს „ტრანს გაზი“ (საინდეტიფიკაციო # 404905046)

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „ტრანს გაზი“ (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 21 ივლისს, საინდეტიფიკაციო ნომრით: 404905046

1.2. საზოგადოების საქმიანობის საგანი:

- საზოგადოება განხორციელებს საკუთარი ინტერესების დაკმაყოფილებისაკენ მიმართულ საქმიანობას, რომელიც მოგების მისაღებად არის გამიზნული;
- საქმიანობის ძირითადი საგანია გაზითა და ნავთობპროდუქტების ვაჭრობა; ექსპორტ-იმპორტის ოპერაციები; უძრავი ქონების იჯარა;
- საზოგადოება უფლებამოსილია განხორციელოს ნებისმიერი სამიანობა, რაც პირადად ან არაპირდაპირ ემსახურება მის მიზნებსა და ინტერესებს, აკრძალული არ არის საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით;
- ყველა ის საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, განხორციელება მხოლოდ შესაბამისი ლიცენზიის აღების შემდეგ;

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. ორგანიზაციის მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეოთხედ; საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.2. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.3. საწარმო წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

- 2.4. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს მის ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ ორგანიზაციის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;
- 2.5. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2020-2021 წლების ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.7. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.8. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად;
- 2.9. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
- 2.10. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - საქონლის მიწოდების შემდეგ, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ

ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

- 2.11. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ არიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.12. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საპენსიო გადასახადი (ასაკის მიხედვით) და საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.13. ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;
- 2.14. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.15. ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მოღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.17. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- 2.18. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს ((შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 31.12.2022

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ძირითადი საშუალებები	1	876 477,00	923 723,00	971 277,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		876 477,00	923 723,00	971 277,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	8 299,00	13 863,00	15 559,00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	85 760,00	88 388,00	96 747,00
გადახდილი ავანსები	3	8 693,00	7 397,00	7 008,00
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	48 683,00	78 678,00	42 660,00
სულ მიმდინარე აქტივები		151 435,00	188 326,00	161 974,00
სულ აქტივები		1 027 912,00	1 112 049,00	1 133 251,00
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5	33 509,00	30 309,00	26 148,00
საგადასახადო ვალდებულებები	6	22 256,00	25 380,00	4 505,00
სასესხო ვალდებულებები	7	-	58 816,00	115 512,00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55 765,00	114 505,00	146 165,00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	776 080,00	776 080,00	776 080,00
გაუნაწილებელი მოგება	8	196 067,00	221 464,00	211 006,00
სულ კაპიტალი		972 147,00	997 544,00	987 086,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 027 912,00	1 112 049,00	1 133 251,00

შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი /



2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლის, ხარჯის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	თანხა 2022	თანხა 2021	თანხა 2020
6110	შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	2 091 704,00	1 748 609,00	2 255 695,00
8191	საშემოსავლო გადასახადი ხელფასიდან	-	7 540,00	12 106,00
	სხვა	2 532,00	-	-
	სულ შემოსავალი	2 094 236,00	1 756 149,00	2 267 801,00
	ხარჯები			
7110	სხვა მასალები	4 409,00	5 973,00	2 536,00
7210	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	1 501 838,00	1 283 958,00	1 902 665,00
7402	გაზის ტრანსპორტირება	37 313,00	30 456,00	29 063,00
7410	შრომის ანაზღაურება	117 060,00	106 385,00	128 177,00
7412	საკანცელარიო ხარჯი	600,00	1 086,00	730,00
7440	კომუნალური ხარჯები	204 298,00	174 672,00	102 094,00
7420	საიჯარო ქირა	7 677,00	7 747,00	7 170,00
7421	ლაცვა	712,00	712,00	966,00
7440	მიმდინარე რემონტი	42 297,00	22 319,00	24 130,00
7450	საკონსულტაციო ხარჯები	3 050,00	3 280,00	2 797,00
7490	ბანკის მომსახურება	17 656,00	1 179,00	1 166,00
7494	დანაკლისი	10 516,00	4 810,00	2 139,00
7495	შპს "ცისარტყელა"-ს მომსახურება	46 931,00	31 595,00	22 217,00
8210	საპროცენტო ხარჯები	4 259,00	11 298,00	17 273,00
8220	სხვა ხარჯი	10 598,00	4 640,00	30 140,00
8290	დაზღვევა	1 314,00	520,00	526,00
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	7 566,00	7 295,00	10 502,00
7455	ცეცხლი და ამორტიზაცია	47 539,00	47 766,00	47 865,00
	სულ ხარჯი	2 065 633,00	1 745 691,00	2 332 156,00
	ფინანსური დასაბეგრი მოგება 2021	28 603,00	10 458,00	- 64 355,00

შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

ბუღალტერი:



(Handwritten signature)

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	თანხა 2022	თანხა 2021	თანხა 2020
შემოსავალი				
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 720 436,00	2 336 248,00	2 920 532,00
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>2 720 436,00</u>	<u>2 336 248,00</u>	<u>2 920 532,00</u>
გასავალი				
1	გადახდილი ხელფასები	90 890,00	85 304,00	103 694,00
2	გადახდილი გადასახადები	368 841,00	304 576,00	340 826,00
3	გადახდილი გრძელვადიანი სესხი	58 785,00	56 696,00	50 520,00
4	გადახდილი %	4 259,00	11 298,00	17 273,00
5	ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 257,00	1 179,00	1 166,00
6	შემენილი საქონლის ღირებულება	1 769 739,00	1 521 635,00	1 993 429,00
7	იჯარა	10 445,00	8 983,00	7 093,00
8	კომუნალური გადასახადები; კომუნიკაცია (წყალი, ელექტროენერგია; დასუფთავება)	237 928,00	198 272,00	121 288,00
9	გამა ქარდის ღირებულება	54 805,00	35 842,00	27 483,00
10	დაცვა	840,00	840,00	840,00
11	დაზღვევა	1 014,00	319,00	526,00
12	აუდიტორული და ნოტარიალური მომსახურება	3 600,00	3 600,00	3 600,00
13	სხვა ხარჯები	104 423,00	71 686,00	260 654,00
14	გადახდილი დივიდენდი	43 605,00	-	-
	<u>სულ გასავალი</u>	<u>2 750 431,00</u>	<u>2 300 230,00</u>	<u>2 928 392,00</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		78 678,00	42 660,00	50 520,00
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		48 683,00	78 678,00	42 660,00



შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 1 - ძირითადი საშუალებები

#	ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	971 277,00
1	მიწის ნაკვეთები	304 751,00
2	შენობა-ნაგებობები	351 533,00
3	მანქანა-დანადგარები	311 395,00
4	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	3 598,00

#	ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	923 723,00
1	მიწის ნაკვეთები	304 751,00
2	შენობა-ნაგებობები	329 114,00
3	მანქანა-დანადგარები	287 312,00
4	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2 546,00

#	ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	876 477,00
1	მიწის ნაკვეთები	304 751,00
2	შენობა-ნაგებობები	306 696,00
3	მანქანა-დანადგარები	263 371,00
4	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	1 659,00



შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31-12-2022 წელი
1	საქონლო-მატერიალური მარაგი	8 299,00
		<u>8 299,00</u>



შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	თანხა
1	ტერმინალი	5 782,00
2	შპს ფავორიტი 555	41 662,00
3	შპს გამა	7 333,00
4	შპს ცისარტყელა	3 843,00
5	შპს ს 8	13 254,00
6	შპს ბანი-13	9 020,00
7	შპს ჯღჯ-გრუპი	66,00
8	შპს დინგ გრუპი	2 300,00
9	გოგელია ვალერი	2 500,00
		85 760,00
1	შპს ჯორჯიან სერვის ნეთვორქი	264,00
2	სს სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ	327,00
3	იმ პაატა თოდუა	480,00
4	შპს ჯფ+	108,00
5	შპს ინტერმოდული	15,00
6	სს გლობალ ერთი	89,00
7	შპს ალიონი	660,00
8	შპს ლდდ	3 690,00
9	შპს Iveria Supply Energy Trading Group	156,00
10	შპს თბილისერვის ჯგუფი	17,00
11	შპს ენერჯი სეილს კომპანი	2 332,00
12	შპს ლიტ ჯგუფი	85,00
13	შპს ტრანსკავკასიური სადისტრ. კომპანია	414,00
14	საპენსიო ფონდი	56,00
		8 693,00



შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

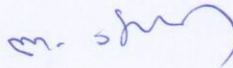
#	დასახელება	31-12-2022 წელი
1	ნაღდი ფული სალაროში	20 683,00
2	ფული საბანკო ანგარიშზე	28 000,00
	<u>სულ ფული და ფულადი</u> <u>ექვივალენტები</u>	<u>48 683,00</u>

შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:



/დ. ჩახტაური/

ბუღალტერი:



/ლ. აბრამიშვილი /



შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 5 - სავაჭრო ვალდებულებები

#	დასახელება	31-12-2022 წელი
1	შპს ციარტყელა	4 824,00
2	შპს ჯღჯ-გრუპი	145,00
3	შპს ჯორჯიან ვოთერ ენდ ფაუერ	485,00
4	შპს თრეიდლაინ	107,00
5	შპს ბიოსფერო+	30,00
6	შპს ჯორჯიან პეტროლიუმ დისტრიბუშენ	3 222,00
7	სს სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგი	300,00
8	სს თელკო	21 142,00
9	შპს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია	3 254,00
	ჯამი	33 509,00

შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:



/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31-12-2022 წელი
1	საგადასახადო ვალდებულება	22 256,00
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	22 256,00



შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

ბუღალტერი:

/დ. ჩახტაური/

/ლ. აბრამიშვილი /

შპს "ტრანს გაზი" ს/ნ 404905046

შენიშვნა 7 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
	<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</u>	<u>221 464,00</u>	<u>776 080,00</u>	<u>997 544,00</u>
	გაცემული დივიდენდი	54 000,00		54 000,00
	საანგარიშო პერიოდის მოგება	28 603,00		28 603,00
	<u>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</u>	<u>196 067,00</u>	<u>776 080,00</u>	<u>972 147,00</u>

შპს "ტრანს გაზი"-ს დირექტორი:

/დ. ჩახტაური/



ბუღალტერი:

/ლ. აბრამიშვილი/