

შპს "ელ ენდ ჯი"-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

- 1 კომპანია და მისი საქმიანობა
- 2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
- 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა
- 4 ძირითადი საშუალებები
- 5 არამატერიალური აქტივები
- 6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები
- 7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
- 8 გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები
- 9 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
- 10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
- 11 შემოსავალი
- 12 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება
- 13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 14 ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი) (ნეტო)
- 15 ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების შესახებ
- 16 დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება
- 17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

შპს "ელ ენდ ჯი"

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,611	1,634
არამატერიალური აქტივები	5	1	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,612	1,635
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	38	15
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	51	10
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	8	23	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	912	1,044
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,024	1,069
სულ აქტივები		2,636	2,704
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
დამფუძნებლების კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,505	2,704
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,505	2,704
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	129	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		129	-
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,634	2,704

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 ივლისი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი

შპს "ელ ენდ ჯი"

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის	31.12.2021 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რელიზაციიდან	10	2,787	1,582
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(2,092)	(1,036)
საერთო მოგება		695	546
სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(755)	(663)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	13	(139)	(63)
სხვა მოგება/ზარალი			
მიმდინარე წლის მოგება		(199)	(180)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 ივლისი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



შპს "ელ ენდ ჯი"

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,723	1,587
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(2,714)	(1,661)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9	(74)
გადახდილი პროცენტი		
მიღებული პროცენტი		
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	9	(74)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2)	
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2)	-
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		
გადახდილი		
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	7	(74)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,044	1,182
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(139)	(64)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	912	1,044

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 15 ივლისი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი

შპს "ელ ენდ ჯი"

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათ. ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		2,884	2,884
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	(180)	(180)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	2,704	2,704
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	(199)	(199)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	2,505	2,505

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 ივლისი

ხელმოწერა:

ბ-ნ ვასილ ფილია, დირექტორი



ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

- 1.1 შპს „ელ ენდ ჯი“ (კომპანია) დაარსდა 2007 წლის 22 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215143609. კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. ფოთი, შვეჩენკოს ქ., N93.
- 1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონსტრუქციო ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვის შესრულება.
- 1.3 2022 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები: ვასილი ფილია, პ/ნ 42001029879 50% და მაია ხურციძე, პ/ნ 51001007528 50%.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

- 2.1 წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

3.1 წარდგენის ვალუტა

მსს ფასს-ის სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათ. ლარში ("ათ. ლარი"), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წარდგენის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ეს არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ("ქართული ლარი").

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 1 იანვარი	3.0976	3,5040
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,7020	2,8844

3.2 შემოსავლის აღიარება

საქონლის/მომსახურების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდების და უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით. ამონაგები არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ დამატებული ღირებულების გადასახადს.

3.3 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშვა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენილია ხარჯების სახით, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ამონაგების ფორმირებასთან.

3.4 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

კომპანიას სესხით არ უსარგებლია.

3.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად ყოველთვიურად გაანგარიშებული მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაცემებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხების ჯამისგან.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, კომპანია არ აღრიცხავს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივის თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენიშნა ნაგებობები სასარგებლო მომსახურების ვადა 30-40 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წელი

ავიჯი და ინვენტარი 5-8 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა 4-8 წელი

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.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წლის გაანგარიშებით.

3.8 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და, ასევე, ის აქტივები, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

3.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

3.10 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

3.12 სავაჭრო ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

3.13 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაეცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტის) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდაგვარად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

3.14 დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მართოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად. კომპანიის მიერ ურთიერთგადაფარვა გამოყენებულია მხოლოდ საგადასახადო მოთხოვნა-ვალდებულებების გადასაფარავად.

3.16 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. კომპანიაში არ დამდგარა იმის აუცილებლობა, რომ გამოყენებულიყო სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება და შესაბამისად საეჭვო ვალების რეზერვების დარიცხვა.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს შპს-ს კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას დამფუძნებლებზე დივიდენდი არ გაუცია.

3.18 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები, ინვენტარი და ინსტრუმენტები	სულ
თვითღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის	91	308	1671	2070
შეძენა				0
2022 წლის 31 დეკემბრის	91	308	1671	2070
ცვეთა:				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		25	410	435
პერიოდის ცვეთა		6	19	25
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		31	429	460
წმინდა საბალანსო ღირებულება:				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91	283	1 261	1 635
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91	277	1 242	1 610

ქონება სესხის უზრუნველსაყოფად ან მსგავსი სახის ვალდებულებების საგარანტიოდ დაგირავებული არ არის.

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა "ორისი"	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	1
პერიოდის ცვეთა	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	1

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საწვავი		
სათადარიგო ნაწილები (მეორადი მოხამრების)	38	15
ჯამი	38	15

სატრანსპორტო მომსახურებასთან დაკავშირებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების, კერძოდ საწვავ საცხები მასალებისა და სათადარიგო მასალების, თვითღირებულებამ შეადგინა 2020 წელს 20,0 ათ ლარი და 2021 წელს 177,0 ათ. ლარი.

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები -ნეტო	51	3
გადახდილი ავანსები		
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		
სულ	51	3

კომპანიაში იმის გათვალისწინებით, რომ მოთხოვნები არ წარმოადგენს ხანდაზმულს, არამედ მიმდინარეა, არ დამდგარა იმის აუცილებლობა, რომ გამოყენებულიყო სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება და შესაბამისად უიმედო ვალების რეზერვების დარიცხვა .

8. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	23	7
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	23	7

გადახდილი ავანსები მოიცავს ზედმეტად გადახდილ გადასახადის თანხებს.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	7	
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	905	1044
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	912	1044

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	10	
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან შენიშვნა 14	119	
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	129	0

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებაში აღრიცხულია საანგარიშო პერიოდის ბოლო საოპერაციო თვეში წარმოშობილი ვალდებულება.

11. შემოსავალი

	2022 წელი	2021 წელი
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურება	2 787	1 582
სულ შემოსავალი	2 787	1 582

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022 წელი	2021 წელი
სარკინიგზო მომსახურება	701	516
სატერმინალ მომსახურება	54	1
საერთაშორისო გადაზიდვა	1 133	493
სხვა მომსახურება	26	6
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	1 914	1 016

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება	575	552
იჯარის და კომუნალური ხარჯები	28	30
ქონების საგადასახადო ხარჯი	16	16
მიწის საგადასახადო ხარჯი	2	2
კომუნიკაციის ხარჯი	7	6
დაზღვევის ხარჯი	6	5
ელ ენერგიის ხარჯი	6	5
მძღოლების მივლინების და საზღვრის კვეთის ხარჯი	72	2
საწვავის ხარჯი	127	16
ა/მ შეკეთების ხარჯი	50	4
ცვეთა და ამორტიზაცია	25	30
საოფისე ხარჯი	2	1
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	17	14
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	933	683

14. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი) (ნეტო)

	2022 წელი	2021 წელი
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	(139)	(63)
საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ნეტო ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(139)	(63)

15. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების შესახებ

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც ითვლება გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
დებიტორილი დავალიანება	-	-
კრედიტორული დავალიანება	119	-
შემოსავალი	2401	-
შესყიდვები	126	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	229

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
დებიტორილი დავალიანება	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-
შემოსავალი	1546	-
შესყიდვები	1	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	231

16. დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება ტვირთების საკონტეინერო გადაზიდვასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისაგან. მთლიანი გაწეული მომსახურებიდან 2021 წელს მიღებული შემოსავლის 84,3 % და 2022 წელს 97,4% მიღებულია საქართველოში რეგისტრირებული ერთი კომპანიისგან.

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 ივლისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ. ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.