



**შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს ფინანსური ანგარიშგება მცირე
და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო სტანდარტის
საფუძველზე**

2018 წელი

**1. ზოგადი ინფორმაცია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს საქმიანობის
შესახებ ს/კ 400125976**

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც ასრულებს ადგილობრივ და საერთაშორისო სასადგურე მომსახურებას საკუთარი ლოკომოტივებით, ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოამზადა განმარტებითი შენიშვნები შემდეგნაირად: შპს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2014 წლის 3 სექტემბერს. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მისი 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ჯამაგიძე (პ/ნ 01023011828). თუმცა 2016 01 ივლისიდან 2018 წლის 10 დეკემბრამდე პერიოდში შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წილები მესაკუთრეებს შორის განაწილებული იყო შემდეგნაირად 50% გიორგი ჯამაგიძე პ/ნ 01023011828 და 50% გივი მამაცაშვილი პ/ნ 01007006488.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ქვიშხეთის ქ N8 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ქიქავას 13 (ბათუმის რკინიგზის სადგური) და ფოთის რკინიგზის სადგური.

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას ძირითადი საქმიანობაა ადგილობრივ და საერთაშორისო ტვირთების სასადგურე მომსახურება საკუთარი ლოკომოტივებით რკინიგზის სადგურ ბათუმში და სადგურ ფოთში.

ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებების მითითებება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები		1568771	1160512	1240384
ძირითადი საშუალებები		1568771	1160512	1240384
მოკლევადიანი აქტივები		464691	373688	345420
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	92640	151	138729
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	215439	216321	65004
გადახდილი ავანსები	3	61982	66287	65641
საბაჟო დეკლარაციით ნაკისრი ვალდებულების საგარანტიო უზრუნველყოფა			49000	49000
სათადარიგო ნაწილები მარაგები	7	62553	41929	27046
საბაჟო დეკლარაციით ნაკისრი ვალდებულების საგარანტიო უზრუნველყოფის გადაირიცხვა ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიან ანგარიშზე		32077		
სულ აქტივები		2033462	1534200	1585804
ვალდებულებები				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	2457	1424	408472
საგადასახადო ვალდებულებები		0	3030	38937
მიღებული ავანსები	4	39959	24064	4955
გადასახდელი პროცენტები		778	778	778
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		412000		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		13004	615816	831604
სულ ვალდებულებები		468198	645112	1284746
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1565264	889088	301058
გადაფასების რეზერვი				
მთლიანი კაპიტალი		1565264	889088	301058
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2033462	1534200	1585804

დირექტორი გიორგი გამაგიძე



2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	6	6949277	5223794
სასადგურე მომსახურეობა		6949277	5223498
უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია		0	296
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		-5353395	-3973026
პერსონალის ხარჯი	12	-721266	-603001
ტრანსპორტის და შენახვის ხარჯები	13	-75663	-62806
გახარებული სათადარიგო და სახარჯი მასალები	7	-441418	-239445
სასადგურე მომსახურეობა	9	-3951050	-2961155
ცვეთა და ამორტიზაცია	1	-92105	-84904
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11	-13646	-12005
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-17144	-6604
იჯარის ხარჯი	10	-41103	-3106
საოპერაციო მოგება		1595882	1250768
სხვა შემოსავალი და ხარჯები		-24680	47541
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	6	1081	48205
კონვერტაციის საკომისიო	14	-4076	-664
გრძელვადიან სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი	5	-21685	0
მოგება დაბეგვრამდე		1571202	1298309
მოგების გადასახადი	15	-134179	-61384
წმინდა მოგება		1437023	1236925
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		889088	301058
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	15	-760347	-648895
სხვა ცვლილებები		-500	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1565264	889088

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	ლარი	
	2018	2017
ფული პერიოდის დასაწყისში	151	138729.67
საოპერაციო საქმიანობა	340072	65336
მყიდველებიდან შემოსული ფული ანგარიშსწორების ანგარიშებზე	7359325	5230669
ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-4959038	-3434303
უცხოელ მომწოდებელზე გადარიცხული ფული	-31797	-373057
გაცემული ხელფასი	-561574	-471735
გაცემული დივიდენდები	-722330	-616450
ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიანი ანგარიში	-295761	-266810
ბანკის მომსახურეობის საკომისიო	-4740	-2978
სხვა ხარჯები	191	
არდ კაპიტალი	48084	
საივესტიციო საქმიანობა		
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-492288	
ფინანსური საქმიანობა	-247583	-203914
აღებული სესხი	444942	
დაბრუნებული სესხი	-67629	
გადახდილი პროცენტები	-21685	
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება	-604293	-202900
საკურსო სხვაობა	1082	-1014
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	92489	-138578.44
ფული პერიოდის ბოლოს	92640	151

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი			889088	889088
წმინდა მოგება			1437023	1437023
სხვა შემოსავალი				
პერიოდის შემოსავალი			1437023	1437023
გაცემული დივიდენდი			-760347	-760347
საგადასახადო ჯარიმა სამართალდარღვევის ოქმი საბაჟო წესების დარღვევა			-500	-500
საწესდებოკაპიტალის ზრდა				0
2018 წლის 31 დეკემბერი			1565264	1565264

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტის ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წარსადგენ ვალუტას და კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით,

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ,

ხარჯების აღიარება

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

შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც

გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა წლიდან)	(გამოშვების
მანქანადანადგარები	
თბომავალი	40 წელი
(მუდმივად სათადარიგო ნაწილების შეცვლით, პერიოდული და მიმდინარე შეკეთების გრაფიკის დაცვის პირობებში)	
ელექტრომოწყობილობა	2-3 წელი
სამუშაო კომპიუტერი პრინტერები	3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი,

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თბომავლის შეკეთებისთვის აუცილებელ სათადარიგო ნაწილებს და სახარჯი მასალას, როგორცაა საპოხი ზეთი, ძრავის ზეთი, დიზელის საწვავი,

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის

ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანია საერთაშორისო გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის საქმიანობიდან განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან, ხოლო ადგილობრივი გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის დროს იბეგრება დღგს გადასახადით.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კერძოდ კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფარეხის ტიპის 40კვ მეტრი ფართი თბომავლის სათადარიგო და სახარჯი მასალების შესანახად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და

დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მანქანა დანადგარე	სანავიგაცი წყობილი	ელექტრო მოწყობილი	ოფისის აღჭურ ობა	ინვენტარ ელზე მეტ მოხმარებ	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,311,396	9,972	5,447	3,053	380	1,330,248
შემოსვლა	491,780	3,000		1,568	4,017	500,364
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2018	1,803,176	12,972	5,447	4,621	4,397	1,830,612
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2017	161,844	3,996	2,546	1,233	118	169,736
პერიოდის ცვეთა	85,499	2,106	2,559	1,212	729	92,105
გასვლა	-					-
31 დეკემბერი 2018	247,343	6,102	5,105	2,445	846	261,841
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2017	1,149,552	5,976	2,901	1,820	262	1,160,512
31 დეკემბერი 2018	1,555,833	6,870	342	2,176	3,551	1,568,771

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2017	31.12.2018
სალარო ლარი	48	3
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	67	92637
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	36	0
ჯამი	151	92640

შენიშვნა 3 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	216321	215439
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად გადახდილი თანხები	66287	61982
საბაჟო დეკლარაციით ნაკისრი ვალდებულების საგარანტიო უზრუნველყოფა	49000	0
ჯამი	331608	277421

შენიშვნა 4 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2017	31.12.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1424	2457
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ავანსად მიღებული თანხები	24064	39959
ჯამი	25488	42416

შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი

გადახდილი პროცენტი	31.12.2017	31.12.2018
სს თიბისი ბანკი		21685
ჯამი	0	21685

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალება, კონკრეტულად თბომავალი წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 1).

სესხი აღებულია 2018 წლის 31 მაისს. სესხის სრულად დაფარვის ვადაა 2021 წლის 10 ივნისი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%.

შენიშვნა 6 საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალი	31.12.2017	31.12.2018
საერთაშორისო გადაზიდვების სასადგურე მომსახურეობა	4434007	4811737
ადგილობრივი გადაზიდვების სასადგურე მომსახურეობა	789491	2137540
უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია	296	0
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	48205	1081
ჯამი	5271999	6950358

შენიშვნა 7 მარაგები**თბომავლის შეკეთების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები**

	ნაშთი	შეძენა	გახარჯვა	ნაშთი
	31.12.2017	2018 წელი		31.12.2018
ზეთები (საპოხი, დიზელის)	748	16572	15532	1787
დიზელის საწვავი	28206	264852	275103	17955
სათადარიგო ნაწილები	11469	141462	132441	20490
სხვადასხვა დამხმარე მასალები	150	3434	1088	2496
სამუხრუჭე ხუნდები	1183	25424	7200	19407
ინვენტარი 1 წლამდე სარგებლობის	175	304	62	418
სპეცჩასაცმელი		9993	9993	
ჯამი	41929	462042	441418	62553

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი 2018 წელს

სალოკომოტივო ბრიადების გამოცდების ღირებულება საქათველოს რკინიგზაში	620
კომპიუტერის ხარჯი (კარტრიჯი)	92
ბრენდინგი საიტის მართვა	5085
ტექ პეტსონალი მივლინების ხარჯები თბომავლის იმპორთან დაკავშირებით	4336
ბანკის მომსახურების ხარჯი	4740
მოძრავი შემადგენლობის რემონტი	1693
საკანცელარიო საქონლის ღირებულება	577
ჯამი	17143

შენიშვნა 9 სასადგურე მომსახურება

დისპეჩერიზაცია	5026
საქართველოს რკინიგზის სასადგურე მომსახურება	3946024
ჯამი	3951050

შენიშვნა 10 იჯარის გადასახადი

სარკინიგზო ჩიხის იჯარა	669
სასაწყობე იჯარა სათადარიგონაწილების და სახარჯი მასალების შესანახად	7500
თბომავლის იჯარა	32934
ჯამი	41103

შენიშვნა 11 სხვა საგადასახადო ხარჯი

საგადასახადო ხარჯი მთლიანად მოიცავს 2018 წლის ქონების გადასახადს 13646 ლარს

შენიშვნა 12. პერსონალის ხარჯი

2018 წლის პერსონალის ხარჯი 721266 ლარი, სრულად მოიცავს სასაღებურე მომსახურეობაში მონაწილე დაქირავებულ თანამშრომეთა ხელფასს, მათ შორის დირექტორის ხელფასსაც რაც შეადგენს 50940 ლარს (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით) და ტექნიკური დირექტორის ხელფასს 79937,50 ლარი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით), ვინაიდან თითოეული მათგანი უშუალო მონაწილეობას იღებს სასაღებურე დავალებების შესრულებისთვის სამუშაოებში. წარმოების სტრუქტურიდან გამომდინარე მათი ხელფასები არ წარმოადგენს ადმინისტრაციულ მმართველობით ხარჯს.

შენიშვნა 13 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები**2018 წელი**

შპს საქართველოს რკინიგზას მიერ შესრულებული ტექ დათვალიერებების ღირებულება, ხელშეკრულების შესაბამისად და წყვილთვალეების გაჩარხვა	25266
მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ღირებულება ინსტრუქციის შესაბამისად	46838
ლოკომოტივებს შორის კომუნიკაციის ხარჯი	3559
ჯამი	75663

2018 წლის პერიოდის ხარჯი 75663 ლარი მოიცავს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას კუთვნილი თბომავლების შპს საქართველოს რკინიგზას მოთხოვნების საფუძველზე შემოწმების, ტექ დათვალიერების, მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ხარჯებს.

შენიშვნა 14. სესხის აღებასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხისდასმის საკომისიო	2966
კონვერტაციის საკომისიო	1110
ჯამი	4076

შენიშვნა 15 მოგების გადასახადი

2018 წლის მოგების გადასახადი 134179 ლარი სრულად მოიცავს მესაკუთრეებზე განაწილებული დივიდენდის გაცემის შედეგად ბიუჯეტის ერთობლივ ანგარიშზე დასარიცხ თანხას.

	ლარი
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	760347
დარიცხული მოგების გადასახადი	134179

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2019 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

