

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 მომზადების საფუძვლები	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
5 ძირითადი საშუალებები	11
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
9 კაპიტალი	12
10 მოკლევადიანი სესხები	12
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
12 საერთო მოგება	13
13 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
14 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
15 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	15

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.დეკ.22	31.დეკ.21
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	180 497	217 044
არამატერიალური აქტივები		4 505	6 299
გაცემული სესხი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		185 002	223 343
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	3 069 776	507 726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	343 807	305 849
საგადასახადო აქტივები			12 623
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	3 329 297	1 707 523
გადახდილი ავანსები		2 275 813	1 000 688
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9 018 693	3 534 409
სულ აქტივები		9 203 695	3 757 752
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
დაგროვილი ზარალი / გაუნაწილებელი მოგება	9	2 965 300	1 420 311
სულ კაპიტალი		2 965 300	1 420 311
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 766 860	1 716 960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	164 729	158 613
საგადასახადო ვალდებულებები		79 829	
მიღებული ავანსები		4 226 977	461 868
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6 238 395	2 337 441
სულ ვალდებულებები		6 238 395	2 337 441
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 203 695	3 757 752

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანსპორტერი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	11 010 429	5 775 391
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6 665 674)	(3 622 085)
საერთო მოგება		4 344 755	2 153 306
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3 110 551)	(2 286 233)
სხვა შემოსავლები		168 394	815 591
ფინანსური ხარჯი		(100 389)	(119 379)
ფინანსური შემოსავალი		2 823	10 663
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		296 433	239 731
სხვა ხარჯები		(56 476)	(139 747)
მოგება დაბეგვრამდე		1 544 989	673 932
მოგების გადასახადი			
წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		1 544 989	673 932
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 420 311	746 379
გაცემული დივიდენდი			
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 965 300	1 420 311

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანსპორტერი“

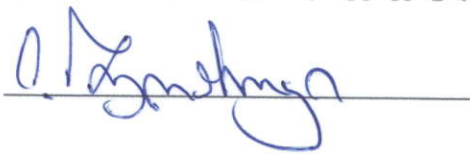
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2020	-	746 379	746 379
წლის მთლიანი სრული მოგება		673 932	673 932
კაპიტალის შემცირება			-
31 დეკემბერი, 2021	-	1 420 311	1 420 311
წლის მთლიანი სრული მოგება		1 544 989	1 544 989
კაპიტალის შემცირება			-
31 დეკემბერი, 2022	-	2 965 300	2 965 300

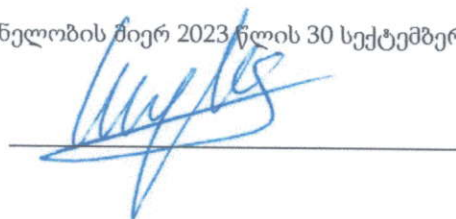
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





რუსუდან როსტიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტრანსპორტერი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 4 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ო. თაქთაქიშვილის ქ. N12/12ა, ბ. 46.

კომპანიის წილი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- აკაკი ალადაშვილი - 10%
- სერგო შულაროვი - 90%

ქვეყნის მასშტაბით კომპანია წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ბაკურიანში, სადაც მომხმარებელს სთავაზობს კვადროციკლებს, ბაგის ტიპის ავტომობილებს, თოვლმავლებს, ჰიდროციკლების, კატერებს, გასაბერ ნავეებს, მცურავი საშუალებების მრავლებს, მოტოციკლებს, მოპედებს, წყლის სპორტთან დაკავშირებულ აქსესუარებს, ელექტომობილებს, აღნიშნული ტექნიკის ეკიპირებას, აქსესუარებს და სათადარიგო ნაწილებს.

2016 წლიდან წარმოადგენს კანადური კომპანია BRP-ის (Bombardier Recreational Products) და ყველა BRP-იში შემავალი ბრენდის (Can-Am, Ski-doo, Sea-doo, Lynx, Evinrude და Rotax) ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. 2017 წლის დასაწყისიდან კი გახდა ჰოლანდიური წყალზე გართობის აქსესუარების ბრენდის JOBE-ს და კატერების მწარმოებელი ამერიკული კომპანია Quicksilver-ის დისტრიბუტორი საქართველოში.

2018 წლიდან კომპანია ტრანსპორტერი გახდა მოტოციკლების და რეკრეაციული ტექნიკის იაპონური ბრენდი Kawasaki-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და სერვის პარტნიორი. ამავე წელს შპს ტრანსპორტერის პორტფელს დაემატა ევროპაში მოპედების გაყიდვებით პირველ სამეულში შემავალი კომპანია Kymco.

2019 წელს შპს ტრანსპორტერი გახდა ამერიკული კორპორაცია Textron Specialized Vehicles INC. და ამფიბიური ყველგანმავლების მწარმოებელი კანადური კომპანია Argo-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში.

დღესდღეისობით კომპანია ტრანსპორტერი 90-ზე მეტი საერთაშორისო ბრენდის ოფიციალური დისტრიბუტორია რეგიონის მასშტაბით, მათ შორის Argo, CF Moto, Husqvarna, Gardena, Volvo Penta, Carlstar Group, Grand Boats, Quicksilver Boats, Invictus Yacht და სხვა.

კომპანიას აქვს როგორც საგარანტიო, ისე გარანტიის შემდგომი მომსახურება, როგორც საკუთარი ბრენდის, ასევე სხვა ბრენდების მიერ წარმოებული რეკრეაციული ტექნიკისთვის. ხოლო გამოცდილი, სერთიფიცირებული ტექნიკოსების გუნდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ემსახურება მომხმარებელს. ამასთან, კომპანიაში დანერგილია მობილური სერვისი, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელს საშუალება აქვს დარეკოს და გამოიძახოს მობილური სერვის ჯგუფი, რომელიც უზრუნველყოფს ტექნიკის ადგილზე მომსახურებას.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 39 (2021 - 37).

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („მასს“) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, არაერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო / ლარი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

არამატერიალური აქტივები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამჟადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამოწვლილი სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ზაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

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

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	კავშირგაბმულ საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყობილობა	ავიჯი	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ლირ-ბა 31 დეკ. 2020	19 120	9 688	34 514	40 311	62 464	70 210	55 687	42 863	28 621	412 736
შეძენა	1 822	1 231	23 430	21 501	16 978	9 179	6 178	47 846	-	66 798
გასვლა	-	(959)	-	-	(1 328)	-	-	(4 237)	(23 611)	(116 056)
ლირ-ბა 31 დეკ. 2021	20 942	9 960	57 944	61 812	78 114	79 389	61 865	86 472	5 010	363 478
შეძენა	2 942	-	5 244	10 993	6 859	7 609	618	86 125	954	121 344
გასვლა	(12 961)	-	-	(736)	(15 130)	(6 039)	(15 022)	(89 185)	-	(139 073)
ლირ-ბა 31 დეკ. 2022	10 923	9 960	63 188	72 069	69 843	80 959	47 461	83 412	5 964	345 749
ცვეთა										
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2020	(7 795)	(6 936)	(19 581)	(17 278)	(24 885)	(38 499)	(30 397)	(26 077)	(19 293)	(154 776)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(3 785)	(1 348)	(8 431)	(9 751)	(12 950)	(11 640)	(10 513)	(15 502)	(2 749)	(76 344)
გასვლის ცვეთა	-	-	-	-	1 066	-	-	3 814	18 065	40 379
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2021	(11 580)	(8 284)	(28 012)	(27 029)	(36 769)	(50 139)	(40 910)	(37 765)	(3 977)	(190 741)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2 703)	(688)	(8 897)	(11 463)	(13 425)	(9 902)	(7 854)	(18 812)	(1 115)	(74 859)
გასვლის ცვეთა	8 930	-	-	589	10 361	3 806	13 408	18 946	-	56 040
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2022	(5 353)	(8 972)	(36 909)	(37 903)	(39 833)	(56 235)	(35 356)	(37 631)	(5 092)	(209 560)
საბალანსო ღირ-ბა										
წმინდა საბალ. ღირ-ბა 31 დეკ. 2020	11 325	2 752	14 933	23 033	37 579	31 711	25 290	16 786	9 328	172 737
წმინდა საბალ. ღირ-ბა 31 დეკ. 2021	9 362	1 676	29 932	34 783	41 345	29 250	20 955	48 707	1 033	217 043
წმინდა საბალ. ღირ-ბა 31 დეკ. 2022	5 570	988	26 279	34 166	30 010	24 724	12 105	45 781	872	180 495

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	242 618	26 046
ნაღდი ფული სალაროში	1 104	2 299
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2 813 812	479 381
დაჯავშნილი თანხა	12 242	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3 069 776	507 726

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	343 807	305 849
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	343 807	305 849

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
საქონელი	3 321 311	1 703 861
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	7 986	3 662
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3 329 297	1 707 523

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 1 იანვრისთვის 0 ლარს

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1 544 989 ლარი (2021 მოგება – 673 932 ლარი).

10. მოკლევადიანი სესხები

31-დეკ-22	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
სს თიბისი ბანკი 4134211-11209608	08.12.21	09.05.23	6.76%	ევრო	923 008
სს თიბისი ბანკი 4134211-12258512	27.10.22	03.01.23	6.00%	ევრო	576 880
შპს მაუნტინ რეზორტს სოლუშანს	01.12.22	14.02.23	7.60%	ევრო	265 365
სესხის ძირი					1 765 253
გადასახდელი პროცენტი					1 607
სულ მოკლევადიანი სესხები					1 766 860
31-დეკ-21	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
სს თიბისი ბანკი 4134211-11209608	08.12.21	09.05.23	6.76%	ევრო	1 121 280
სს თიბისი ბანკი 4134211-11678947	11.11.21	10.08.22	6.00%	ევრო	595 680
სესხის ძირი					1 716 960
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ მოკლევადიანი სესხები					1 716 960

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	164 729	158 613
გადასახდელი ხელფასი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	164 729	158 613

12. საერთო მოგება

ამონაგები	31.დეკ.22	31.დეკ.21
საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	11 029 175	5 797 884
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(18 745)	(22 493)
სულ ამონაგები	11 010 429	5 775 391
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	(1 707 523)	(1 959 229)
მარაგების შესყიდვა	(8 348 413)	(3 568 448)
გადმოტანა მ/ს-დან	(56 914)	-
მარაგების ჩამოწერა	82 809	56 377
უსასყიდლოდ გადაცემა	30 122	79 810
გადატანა მ/ს	4 948	61 882
საბოლოო მარაგები	3 329 297	1 707 523
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6 665 674)	(3 622 085)
საერთო მოგება	4 344 755	2 153 306

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
შრომის ანაზღაურება	2 083 154	1 601 283
საიჯარო ქირა	281 048	250 369
მივლინების ხარჯები	151 297	42 062
ცვეთა და ამორტიზაცია	76 652	78 459
რეკლამის ხარჯები	127 818	97 994
საერთო საოფისე ხარჯი	59 299	77 661
ტრანსპ. და შენახვის ხარჯი	49 091	27 443
სხვა ხარჯები.	282 192	110 962
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3 110 551	2 286 233

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- (ა) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ფ) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2022 და 2021 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოგება ზარალის მუხლები	2022	2022	2021	2021
	ოპერაციები დაკავშირებულ პირთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა	ოპერაციები დაკავშირებულ პირთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა
ამონაგები	107 958	11 010 429	119 515	5 775 391
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(83 105)	(6 665 674)	(33 907)	(3 622 085)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(237 267)	(3 110 551)	(113 008)	(2 286 233)
სხვა შემოსავლები	43 319	168 394	788 251	815 591
ფინანსური ხარჯი	(13 318)	(100 389)	(7 229)	(119 379)
ფინანსური შემოსავალი	2 823	2 823	10 663	10 663
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(179)	296 433	14 719	239 731
სხვა ხარჯები	-	(56 476)	(600)	(139 747)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლები	31-12-22	31-12-22	31-12-21	31-12-21
	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	6 039	343 807	24 093	305 849
გაცემული სესხები	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	266 972	1 766 860	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 752	164 729	-	-

შპს „ტრანსპორტერი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 995 927 ლარს (2021-675 535 ლარი).

15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- მსოფლიო მასშტაბით შექმნილი ვითარების შედეგად, რომელიც გამოწვეულ იქნა ახალი რუსეთი-უკრაინის ომით, 2022 წელს არა ერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ კომპანიმ საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.