

შპს ტრანს მალი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

სარჩევი:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	6-17

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	27960	22,346
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	643065	846,728
მარაგები	5	33979	48,845
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,262	34,959
ძირითადი საშუალებები	6	867,335	1,434,567
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	61562	59,621
სულ აქტივები		1,658,163	2,447,066
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	381140	483302
მოკლევადიანი სესხები	9	99423	77351
გრძელვადიანი სესხები	9	1047966	1139588
სულ ვალდებულებები		1,528,529	1,700,241
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		724804	669627
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(595,170)	77,198
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ კაპიტალი		129,634	746,825
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,658,163	2,447,066

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	27960	22,346
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	643065	846,728
მარაგები	5	33979	48,845
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,262	34,959
ძირითადი საშუალებები	6	867,335	1,434,567
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	61562	59,621
სულ აქტივები		1,658,163	2,447,066
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	381140	483302
მოკლევადიანი სესხები	9	99423	77351
გრძელვადიანი სესხები	9	1047966	1139588
სულ ვალდებულებები		1,528,529	1,700,241
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		724804	669627
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(595,170)	77,198
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ კაპიტალი		129,634	746,825
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,658,163	2,447,066

დირექტორი:

ა. ჯოხიძე

ალექსი ჯორბენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი

ვ. ივანიშვილი

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2018
ამონაგები	11	1,543,184
სხვა შემოსავლები	12	13,325
მარაგების ნაშთების ცვლილება		(14,866)
მარაგების შესყიდვა		13,849
შრომის ანაზღაურება		(448,090)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(560,725)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,061,648)
საოპერაციო მოგება		(514,971)
ფინანსური ხარჯი	14	(126,524)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(30,873)
მოგება დაბეგვრამდე		(672,368)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(672,368)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(672,368)

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2018 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2018
ამონაგები	11	1,543,184
სხვა შემოსავლები	12	13,325
მარაგების ნაშთების ცვლილება		(14,866)
მარაგების შესყიდვა		13,849
შრომის ანაზღაურება		(448,090)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(560,725)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,061,648)
საოპერაციო მოგება		(514,971)
ფინანსური ხარჯი	14	(126,524)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(30,873)
მოგება დაბეგვრამდე		(672,368)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		(672,368)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(672,368)

დირექტორი: ა. ჯორბენაძე

ალექსი ჯორბენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი ვ. ივანიშვილი

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	669,627	-	77,198	746,825
წმინდა მოგება	-	-	(672,368)	(672,368)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(672,368)	(672,368)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	55,177	-	-	55,177
2018 წლის 31 დეკემბერი	724,804	-	(595,170)	129,634

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი

შპს "ტრანს მალი"

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	669,627	-	77,198	746,825
წმინდა მოგება	-	-	(672,368)	(672,368)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(672,368)	(672,368)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	55,177	-	-	55,177
2018 წლის 31 დეკემბერი	724,804	-	(595,170)	129,634

დირექტორი:

ა. ჯორჯენაძე

ალექსი ჯორჯენაძე

ფინანსური დირექტორი:

ვანო ივანიშვილი

ვ. ივანიშვილი

შპს ტრანს მალი 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტრანს-მალი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2004 წლის 04 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205040793. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი ნატახტარის ქ. #23, ფაქტიური მისამართი თბილისი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2005 წლის 1-ელი თებერვლიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტით მომსახურება. შპს „ტრანს-მალი“ გადაზიდვებს ახორციელებს შიდა და საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვებს.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან: 34% იანი წილის მფლობელი მალხაზ ცინდელიანი 01015002344, 33%-იანი წილის მფლობელი ლევან ნებიერიძე 01024002300, 33%-იანი წილის მფლობელი გიორგი მარგველაშვილი 01024015166.

კომპანიის დირექტორია ალექსი ჯორბენაძე 01030020289.

შპს ტრანს-მალი არის, შპს კამაზ-2002-ის ს/კ 206125771 100 %-იანი წილის მფლობელი. შპს კამაზ-2002 2017 წლიდან ეკომომიკურ საქმიანობას აღარ ახორციელებს და წარმოადგენს არაფუნქციონირებად საწარმოს.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 23 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

კონსოლიდირების საფუძველები

კონსოლირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს ტრანს მალისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს შპს კამაზ-2002 (შემდგომში ჯგუფი) ფინანსური

ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

ჯგუფი მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, ჯგუფი წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის კონსოლიდირებულ საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2018 წლის კონსოლიდირებულ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

ჯგუფმა გამოიყენა მსს ფასს სტანდარტებიზე პირველადი გადასვლის 35-ე განყოფილების მე-10 მუხლის შედგენითი, კერძოდ, ძირითადი საშუალებების სატრანსპორტო ჯგუფი ტრანსფორმაციის მომენტისათვის შეაფასდა რეალური ღირებულებით და აღნიშნული ღირებულება მიჩნეულ იქნა მის საწყის ღირებულებად;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

- ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;
 - და
 - ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.
- კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.
- კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.
- თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.
- კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიხმარება სატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე რემონტზე.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ტექნიკა-მოწყობილობები	7-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	4-8 წელი
კონტეინერები	14 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6-10 წელი

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

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 თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის

შესაძლებელია . თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი

ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა,

შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 3 -ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ფული სალაროში	6,343	2,965
ფული საბანკო ანგარიშებზე	21,618	19,381
სულ ჯამი	27,960	22,346

შენიშვნა 4 -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	654,313	870,958
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	(11,430)	(24,412)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	182	182
სულ ჯამი	643,065	846,728

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30-180 დღეს. კომპანიის მენეჯმენტს ქმნის დებიტორული დავალიანების ანარიცხს 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების შემთხვევაში 50%-ს ოდენობით, ხოლო 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების შემთხვევაში სრულად 100 %-ით ახდენს მოთხოვნების დარეზერვებას;

შენიშვნა 5 -მარაგები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სხვა მარაგები	33,979	48,845
სულ ჯამი	33,979	48,845

შენიშვნა 6 -ძირითადი საშუალებები

ლარში	ტექნიკა- მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კონტეინერები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	103,643	1,342,282	22,745	26,974	1,495,644
შესყიდვა				653	653
გასვლა		24,283			24,283
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	103,643	1,317,999	22,745	27,627	1,472,014
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	18,077	25,695	7,706	9,598	61,076
ცვეთის ხარჯი	25,991	526,385	3,008	5,340	560,724
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		17,121			17,121
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	44,068	534,959	10,714	14,938	604,679
საბალანსო ღირებულებები					
2017 წლის ბოლოს	85,566	1,316,586	15,038	17,377	1,434,567
2018 წლის ბოლოს	59,575	783,040	12,031	12,689	867,335

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებები, გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფად.

შენიშვნა 7- სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
უზრუნველყოფაში მიმართული ფულადი თანხები	61,562	59,621
სულ ჯამი	61,562	59,621

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის უზრუნველყოფაში მიმართულია, კომპანიის ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრები

შენიშვნა 8-სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	300,469	435,555
გადასახდელი ხელფასები	80,671	47,747
სულ ჯამი	381,140	483,302

შენიშვნა 9 -სესხები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი სესხები	99,423	77,351
გრძელვადიანი სესხი	1,047,966	1,139,588
სულ ჯამი	1,147,389	1,216,939

გრძელვადიანი საბანკო სესხის დაფარვა ხდება 2024 წელს, სესხი განსაზღვრულია აშშ დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11%-ს . საბანკო სესხი უზრუნველყოფაში მიმართულია სატრანსპორტო საშუალებები;

შენიშვნა 10 - ამონაგები

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,543,184
სულ ჯამი	1,543,184

შენიშვნა 11 - სხვა შემოსავალი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების	
რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი	339
დებიტორული დავალიანების	
ანარიცხების ამობრუნება	12,986
სულ ჯამი	13,325

შენიშვნა 12 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საწვავის ხარჯი	(563,436)
ა/მანქანების რემონტის ხარჯი	(144,828)
საიჯარო ქირა	(112,087)
მივლინების ხარჯები	(88,351)
დაზღვევის ხარჯი	(36,933)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(116,014)
სულ ჯამი	(1,061,648)

შენიშვნა 13 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტის ხარჯი	(126,524)
სულ ჯამი	(126,524)

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი:

ალექსი ჯორბენაძე

