

შპს ქობულეთის ტრანსრეგულირება ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები	6
4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. შემოსავალი და თვითღირებულების ხარჯი	13
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	14
10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენი- შენა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	3,622	17,252	777
სავაჭრო მოთხოვნები		21,027	6,706	-
მარაგები		85,214	72,803	16,748
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	9,344	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		109,863	106,105	17,525
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,177,549	1,665,816	1,992,302
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,177,549	1,665,816	1,992,302
სულ აქტივები		1,287,411	1,771,921	2,009,827
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		47,208	41,600	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	11,682
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,208	41,600	11,682
სულ ვალდებულებები		47,208	41,600	11,682
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,997,474	1,997,474	1,997,474
გაუნაწილებელი მოგება		(757,270)	(267,153)	671
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,240,204	1,730,321	1,998,145
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,287,411	1,771,921	2,009,827

დირექტორი -----

მერაბ პაპუნაიშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენი- შენა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	7	1,019,639	995,287
თვითღირებულების ხარჯი	7	(708,368)	(624,353)
საერთო მოგება		311,271	370,934
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(141,023)	(91,998)
ხელფასი და სხვა სარგებელი	9	(181,580)	(144,873)
ცვეთის ხარჯი	6	(488,267)	(405,365)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		9,482	3,478
მოგება დაბეგვრამდე		(490,117)	(267,824)
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(490,117)	(267,824)

დირექტორი -----

მერაბ პაპუნაიშვილი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრი	171,621	14,280	185,901
კაპიტალის ზრდა	1,825,853	-	1,825,853
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(13,609)	(13,609)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1,997,474	671	1,998,145
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(267,824)	(267,824)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1,997,474	(267,153)	1,730,321
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(490,117)	(490,117)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,997,474	(757,270)	1,240,204

დირექტორი

მერაბ პაპუნაიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქობულეთის ტრანსრეგულირება დაფუძნდა 2000 წელს და რეგისტრირებულია მისამართზე: ქ. ქობულეთი, პოპოვის ქ. № 7. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 246952524. კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელია სახელმწიფო ორგანო ქობულეთის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 247001890).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო და სამგზავრო ავტოსატრანსპორტო გადაზიდვა, მუნიციპალური ტრანსპორტის ავტოსერვისული მომსახურება და მოვლა/შენახვა. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - მერაბ პაპუნაიშვილი (პ/ნ 01008023847).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო

პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც

გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30-50
სამგზავრო ტრანსპორტი	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით

გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

4.4 მარაგები.

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი. კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

4.5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა

გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

4.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

4.7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

ფულადი სახსრები	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,622	13,854
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	3,398
სულ	3,622	17,252

6. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	31.12.2022	შეძენა	31.12.2023
სამგზავრო ტრანსპორტი	2,093,897	-	2,093,897
შენობა ნაგებობები	42,926	-	42,926
სხვა ძირითადი საშუალებები	13,918	-	13,918
სულ	2,150,741	-	2,150,741

დაგროვილი ცვეთა	31.12.2022	მიმდინარე წლის ცვეთა	31.12.2023
სამგზავრო ტრანსპორტი	471,989	482,893	954,882
შენობა ნაგებობები	6,445	2,932	9,377
სხვა ძირითადი საშუალებები	6,491	2,442	8,933
სულ	484,925	488,267	973,192

	სამგზავრო ტრანსპორტი	შენობა ნაგებობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	1,621,908	36,481	7,427	1,665,816
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	1,139,015	33,549	4,985	1,177,549

2022 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამგზავრო ტრანსპორტი	2,015,018	78,879	2,093,897
შენობა ნაგებობები	42,926	-	42,926
სხვა ძირითადი საშუალებები	13,918	-	13,918
სულ	2,071,862	78,879	2,150,741

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამგზავრო ტრანსპორტი	71,654	400,335	471,989
შენობა ნაგებობები	4,406	2,039	6,445
სხვა ძირითადი საშუალებები	3,500	2,991	6,491
სულ	79,560	405,365	484,925

7. შემოსავალი და თვითღირებულების ხარჯი

2023 და 2022 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და თვითღირებულების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი	1,019,639	995,287
თვითღირებულების ხარჯი, საიდანაც:	(708,368)	(624,353)
საწვავის ხარჯი	(477,267)	(443,563)
პირდაპირი ხელფასები	(231,101)	(180,790)
საერთო მოგება	311,271	370,934

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
საბიუჯეტო ხარჯები	18,813	55,223
სამეურნეო ხარჯები	37,990	9,073
კომუნალური ხარჯები	9,090	6,843
კომუნიკაციის ხარჯები	4,089	3,688
სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	71,041	17,171
სულ	141,023	91,998

9. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31.12.2023	31.12.2022
მენეჯმენტის ხელფასი	17,769	15,875
თანამშრომელთა ხელფასები	163,811	128,998
სულ	181,580	144,873

10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 17,769 ლარი, ხოლო 2022 წელს 15,875 ლარი.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.