

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტრანს-ალიანს
ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით**

**შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური ანგარიშგება**

სარჩევი

	გვერდი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალი და სხვა	4
გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7-21
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	
1. შესავალი	7
2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	12
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მარაგები	14
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	15
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. შემოსავალი მომსახურებიდან	16
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
14. მოგების გადასახადი:	17
15. დაკავშირებული მხარეები	18
16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	18

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,273,186	3,866,519
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,297	5,077
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		5,277,483	3,871,596
მიმდინარე აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	6	214,897	141,971
მარაგები	9	82,867	115,901
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1,142,693	-
გადახდილი ავანსები	7	165,701	219,845
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	594,474	301,942
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		117,034	67,447
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,317,666	847,106
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7,595,149	4,718,702
სულ აქტივები			
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		3,159,363	1,190,190
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,159,363	1,190,190
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	129,696
მიღებული ავანსები		577,902	-
გადასახდელი დივიდენდები		152,777	529,045
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	48,160	236,169
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		778,839	894,911
მთლიანი ვალდებულებები		3,938,202	2,085,100
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,191
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		775,329	660,110
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,023,345	115,220
მთლიანი კაპიტალი		3,656,947	2,633,602
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		7,595,149	4,718,702

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი მჭედია

2024
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30
სექტემბერი,

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	17,997,367	12,569,924
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(14,328,138)	(8,446,101)
საერთო მოგება		3,669,229	4,123,823
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(1,735,171)	(3,650,459)
ცვეთის ხარჯი	5	(558,600)	(442,530)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,375,458	30,834
კურსთა შორის სხვაობა		(77,461)	175,344
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(239,214)	(154,988)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		30,991	69,664
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,089,773	120,855
მოგების გადასახადი		(66,428)	(5,635)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,023,345	115,220

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი ჩიტინაძე

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30 სექტემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	12,000	660,110	115,220	1,799,191	47,082	2,633,602
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	115,220	(115,220)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,023,345	-	-	1,023,345
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	12,000	775,329	1,023,345	1,799,191	47,082	3,656,947

ხელმოწერილია
დირექტორი: გიორგი ჩიტიაშვილი



ბუღალტერი: ინგა ღოზაძე



30 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

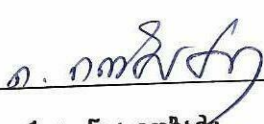
თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	18,244,056	13,200,045
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(16,184,523)	(11,449,385)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,144,013)	(872,109)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	165,263	336,240
გადახდილი გადასახადები	1,080,783	1,214,791
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	(1,964,645)	(82,920)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(1,964,645)	(82,920)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფინანსური საქმიანობები	(357,455)	(30,338)
გაცემული დივიდენდები	1,791,905	(656,487)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(239,214)	(154,988)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(18,842)	(38,729)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	-	-
სხვა შემოსავალი	1,176,394	(880,542)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	292,533	251,329
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	301,942	50,612
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	594,474	301,942

ხელმოწერილია პირების

 დირექტორი: გიორგი ჭიჭინაძე


 ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30 სექტემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	5,273,186	3,866,519
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,297	5,077
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		5,277,483	3,871,596
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	214,897	141,971
წინასწარ გაწეული ხარჯები	9	82,867	115,901
გადახდილი ავანსები		1,142,693	-
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	165,701	219,845
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	594,474	301,942
სხვა მიმდინარე აქტივები		117,034	67,447
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,317,666	847,106
სულ აქტივები		7,595,149	4,718,702
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		3,159,363	1,190,190
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,159,363	1,190,190
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	129,696
მიღებული ავანსები		577,902	-
გადასახდელი დივიდენდები		152,777	529,045
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	48,160	236,169
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		778,839	894,911
მთლიანი ვალდებულებები		3,938,202	2,085,100
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,000	12,000
რეზერვები და დაფინანსება		1,799,191	1,799,191
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		47,082	47,082
გაუნაწილებელი მოგება		775,329	660,110
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,023,345	115,220
მთლიანი კაპიტალი		3,656,947	2,633,602
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		7,595,149	4,718,702

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი	ბუღალტერი: ინგა იოზაძე
30 სექტემბერი, 2024	
თბილისი, საქართველო	

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	17,997,367	12,569,924
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(14,328,138)	(8,446,101)
საერთო მოგება		3,669,229	4,123,823
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(1,735,171)	(3,650,459)
ცვეთის ხარჯი	5	(558,600)	(442,530)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,375,458	30,834
კურსთა შორის სხვაობა		(77,461)	175,344
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(239,214)	(154,988)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		30,991	69,664
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,089,773	120,855
მოგების გადასახადი		(66,428)	(5,635)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,023,345	115,220

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტყანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	12,000	660,110	115,220	1,799,191	47,082	2,633,602
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	115,220	(115,220)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,023,345	-	-	1,023,345
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	12,000	775,329	1,023,345	1,799,191	47,082	3,656,947

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30 სექტემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის დეკემბერის მდგომარეობით

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,244,056	13,200,045
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,184,523)	(11,449,385)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,144,013)	(872,109)
გადახდილი გადასახადები	165,263	336,240
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,080,783	1,214,791
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,964,645)	(82,920)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,964,645)	(82,920)
ფინანსური საქმიანობები		
გაცემული დივიდენდები	(357,455)	(30,338)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	1,791,905	(656,487)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(239,214)	(154,988)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(18,842)	(38,729)
სხვა შემოსავალი	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,176,394	(880,542)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	292,533	251,329
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	301,942	50,612
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	594,474	301,942

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: გიზო ჩიტაიანი

ბუღალტერი: ინგა იოზაძე

30 სექტემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ფოთში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 1998 წლის 17 აპრილს. ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელია სარგის მარტიროსიან, AK0350627, BA3098461. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო საგზაო ტრანსპორტი(გადაზიდვა). კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, გეგიძის ქ. №7, ბინა №37.

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნეს 31 დეკემბერს 2020 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლი თარიღი იქნება 1 იანვარი 2020 წელი.

გაანგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.7020	3.0976
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	2.8844	3.504

მაკონტროლებელი მხარე

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმოდინდება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 - 50 წელი
მანქანა დანადგარები	10 - 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 - 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწრისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვდის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა . მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელის და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე , როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელს და მოდელში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები კომპიუტერები ავაჯი და სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	1,222,153	263,552	6,433,457	21,766	7,940,928
მატება	-	-	82,920	-	82,920
კლება	-	-	(3,856)	-	(3,856)
დეკემბერი 31, 2022	1,222,153	263,552	6,512,521	21,766	8,019,992
მატება	-	8,204	1,956,442	-	1,964,646
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	1,222,153	271,756	8,468,963	21,766	9,984,637
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	(124,219)	(101,691)	(3,463,912)	(15,794)	(3,705,615)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(46,846)	(11,950)	(383,089)	(896)	(442,781)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	(171,065)	(113,641)	(3,847,001)	(16,690)	(4,148,396)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(44,505)	(22,380)	(491,094)	(780)	(558,759)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(215,570)	(136,021)	(4,338,095)	(17,470)	(4,707,155)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	1,097,933	161,861	2,969,546	5,973	4,235,312
დეკემბერი 31, 2022	1,051,087	149,911	2,665,521	5,077	3,871,596
დეკემბერი 31, 2023	1,006,583	135,735	4,130,868	4,297	5,277,483

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქონელი	214,897	141,971
სულ	214,897	141,971

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოთხოვნები მომსახურებიდან	165,701	219,845
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	-	-
სულ	165,701	219,845

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე	594,474	301,942
სულ	594,474	301,942

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სატერმინალო	58,912	80,031
საგადასახადო ავანსი	23,955	35,871
სულ	82,867	115,902

შპს „ტრანს-ალიანს ფოთი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	48,160	236,169
სულ	48,160	236,169

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	17,997,367	12,569,924
სულ	17,997,367	12,569,924

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	8,334,891	4,220,941
ავტო მანქანის ნაწილები, საბურავები	1,144,701	848,956
შრომის ანაზღ.და საკომისიო გასამრჯელო	1,748,586	-
საწვავი	2,612,377	3,139,543
ავტო მანქანის რემონტი	487,584	219,077
სასაქონლო მატ.მარაგების ჩამოწერა საწყობიდან -სხვა	-	17,583
ორგანიზაციებზე-(გაყიდვა)		
სულ	14,328,138	8,446,101

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შრომის ანაზღაურება	1,214,064	1,119,711
დაზღვევა	229,098	192,322
სხვა საერთო ხარჯი	89,412	135,422
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	58,133	989,014
სხვა საგადასახადო ხარჯი	47,051	-
კომუნიკაციის ხარჯები	41,496	39,997

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანამშრომლის სარგებელი	25,178	30,333
საიჯარო ქირა	16,064	17,774
საპენსიო დანარიცხები	11,030	6,108
მივლინების ხარჯები	4,304	1,119,779
სულ	1,735,829	3,650,459

14. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ზეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	165,701	219,845
საბანკო ვალდებულება	(3,159,363)	(1,319,886)
	(2,993,663)	(1,100,040)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასხდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

15. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.