

შპს „ტრანსკომპანია 2013“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2013 წლის 12 აპრილი

საიდენტიფიკაციო ნომერი 430026946

მისამართი: ზესტაფონი მაღლაკელიძის 5

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

ტვირთების გადაზიდვა

1.3 საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე;

- საქართველოს კანონი „ მეწარმეთა შესახებ“
- საქართველოს კანონი „ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“ ,
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.4 ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაშია 2018 წლის 01 იანვრიდან და მოქმედებს საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდზე. სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ბასს - ით გათვალისწინებული პირობების დაცვით.

1.5 ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, რომელიც უზრუნველყოფს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, ვარიანტები და მეთოდები

2.1 ბუღალტრული სინთეზური

აღრიცხვის ფორმა: კომპიუტერული პროგრამა „ ორის-ბუღალტერიის“ გამოყენებით.

2.2 ბუღალტრული ანალიზური აღრიცხვა ბარათული სისტემით.

2.3 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პირდაპირ ხარჯებს;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი (აგებული, დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება ფაქტიური თვითღირებულებით;
- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მისი რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღრიცხვა: წრფივი მეთოდით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას (ან პროდუქციის წარმოების სავარაუდო მოცულობას) განსაზღვრავს დირექტორის ბრძანებით დანიშნული კომისია;
- ძირითადი საშუალებების გადაფასება: ელიმინირების მეთოდით.

2.4 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია: წრფივი მეთოდით;
- არამატერიალური აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულებას და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურეობის ვადას განსაზღვრავს დირექტორის მიერ დანიშნული კომისია;
- არამატერიალური აქტივის გადაფასება (ელიმინირების მეთოდით).

2.5 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან, ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.
- საზოგადოების მიერ წარმოებული პროდუქცია შემოსავალში აიღება წარმოების თვითღირებულებით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება: უწყვეტი მეთოდით;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებების განსაზღვრის მეთოდი: საშუალო შეწონილი;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

2.6 მოთხოვნების აღრიცხვა.

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნორმალური ღირებულებით; მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, საექვო მოთხოვნების კორექტირებით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წარული გამოცდილების გათვალისწინებით.

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწესდებო კაპიტალის ცვლილება აღირიცხება წესდებაში შესაბამისი ცვლილებისა და სამეწარმეო რეესტრში გატარების შემდეგ.

2.8 ვალდებულებების აღრიცხვა

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას;
- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ბალანსში აისახება წლის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით;
- სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა ისინი იქნა გაწეული.

2.9 ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები ბალანსში აისახება: საბაზრო ღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები ბალანსში აისახება : თვითღირებულებით;
- მოკლევადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით (ფაქტობრივად გაწეული მთლიანი დანახარჯების თანხით).

2.10 შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა

- შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით;

- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
 - ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
 - წმინდა მოგების გამოყენება: დივიდენდების გაცემა და სხვა მიზნით გამოყენება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით.
- 2.11 მოგების გადასახადი
- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
 - სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბეგრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების ჯადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

2024 წელი ფე		
ამონაგები	3	987,571
სხვა შემოსავალი		0
გამოყენებული ნედული და მასალები		(718 305)
გადამუშავების დანახარჯები		(200119)
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(240,050)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(178,024)
საპროცენტო ხარჯი	4	(221604)
სხვა ხარჯი		(15147)

3. ამონაგები

2024 წელი	
ფე	
საქონლის გაყიდვა	987,571
მომსახურეობა (ტრანსპორტირება, მასალების დაფქვა)	0

4. ფინანსური ხარჯი

სესხის პროცენტი

2024 წელი

ფე
(272,144)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წელი

ფე

სავაჭრო დებიტორები

37,588

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2024 წელი

ფე

წედლეული და მასალები

242358

მზა პროდუქცია

0

242358

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

2024 წელი

ფე

საგადასახადო ზედმეტობა

0

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობე ბი	მანქანა- დანადგა რები	დაუმტ ავრებე ლი მშენებ ლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2022	68829	952713	1988079	0	65657	37926	3113204
შემოსვლა							
გასვლა							0
ცვეთა		-16154	-135718		-11930	-14222	-178024
31 დეკემბერი 2023	68829	936559	1852361	0	53727	23704	2935180

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

	2024 წელი
	ფე
მოკლევადიანი სესხები	4,021,508

	2024 წელი
	ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	891269

10. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2024 წელი
	ფე
ვალდებულება 2024 წლის 1 იანვრისათვის	7890
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	240590
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(240050)
	8430

11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

- 1) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი რომლიდანაც მიღებულია სესხი

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	196 984
2024 წელს მიღებული სესხი	80000
2024 წელს დარიცხული პროცენტი	20160
2024 წელს გადახდილია	(0)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	137 144

- 2) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ბი ემ სი 2011 სადაც ფლობს 66% აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2024წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	28252

2024 წელს მიწოდება	60308
2023 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	88 560

ასევე გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	628
2024 წელს მიღებული სესხი	0
2024 წელს დარიცხული პროცენტი	0
2024 წელს გადახდილის სესხი	(0)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	628

3) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ეკომეტალი 20% წილით. აწვდის კომპანიას საქონელს და მომსახურეობას

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	213222
2024 წელს მიწოდება	2711
2024 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(80236)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	135697

შპს მეტალლაინი შპს ეკომეტალს აწვდის ფეროსილიკომანგანუმს და უწევს მომსახურეობას თვითმტვირთავით

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	65584
2024 წელს მოწოდებული საქონელი და მომსახურეობა	0
2024 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(65584)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	0

შპს მეტალლაინს შპს ეკომეტალიდან მიღებული აქვს სესხი

2024 წელი
ფე

2024 წლის 1 იანვრისათვის	280087
2024 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	2 188 499
2024 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(3000)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	2 465 586

4) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი სადაც ფლობს 25% წილს. შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი კომპანიაზე გაცემული აქვს სესხი

	2023 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	1
2024 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	0
2024 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(0)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	1

5) კომპანიის 66% წილის მფლობელია შპს ტრანსკომპანია 2013, რომლის დამფუძნებელია ომარ სამადაშვილი, შპს მარჯანი-5 სადაც ფლობს 50% წილს. შპს მარჯანი-5-ს მიწოდებული აქვს საქონელი

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	367 980
2024 წელს მიწოდება	367980
2024 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	
2025 წლის 1 იანვრისათვის	0

შპს მეტალლაინ-ს მიწოდებული აქვს საქონელი შპს მარჯანი-5-ზე

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	614528
2024 წელს მიწოდება	714829
2024 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	1 329 357
2025 წლის 1 იანვრისათვის	0

შპს მეტალლაინს შპს მარჯანი-5 მიღებული აქვს სესხი

	2024 წელი ფი
2024 წლის 1 იანვრისათვის	2 081 369
2024 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	1422825
2024 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(1 948 272)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	1 555 922

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2024 ფი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	53875

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
30.09.2024წელი

დირექტორი



/რუსლან ხარაიშვილი



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	987571	871589
საქონლის გაყიდვიდან	987571	871589
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-918424	-1304824
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	69147	-433235
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-240590	-231105
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178024	-178024
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-221604	-450347
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-15147	-73296
სულ საოპერაციო ხარჯები	-655365	-932772
საოპერაციო მოგება	-586218	-1366007
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალ	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებ	-586218	-1366007
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-586218	-1366007
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასები	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონებ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-586218	-1366007
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-586218	-1366007
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	-586218	-1366007
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	-586218	-1366007
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-586218	-1366007
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-1167906	355995
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-157894
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-2533913	-1167906

კვლევისა და განვითარების ხარჯები

0

0

დირექტორი



რუსლან ხარაიშვილი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2347	104423	174443
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37588	725384	710263
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4000	6484	4970
მარაგები	242358	237567	395325
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	242358	237567	395325
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2935180	3113204	3318804
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	85610	85610	85610
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3307083	4272672	4689415
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	891269	1674256	1719256
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8430	7780	7890
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4161508	2512802	1124291
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	1245740	1481983
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	5061207	5440578	4333420
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1754124	-1167906	355995
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი	-1754124	-1167906	355995
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯგუფის მიერ)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1754124	-1167906	355995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3307083	4272672	4689415
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4000	6484	4970
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

დირექტორი



რუსლან ხარაიშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)	987571	3151921
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)	-1089647	-3221941
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული)	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-102076	-70020
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	104423	174443
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2347	104423

დირექტორი



რუსლან ხარაიშვილი