

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„თბილ ქარ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი		4,408,758
თვითღირებულება		(2,035,723)
საერთო მოგება		2,373,034
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,738,952)
საოპერაციო მოგება		634,082
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,135,967)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,501,885)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა ზარალი		(1,501,885)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	8,875.59	89,908.51
სავაჭრო მოთხოვნები	5	9,753,590.46	10,193,851.28
ავანსები	6	819,421.88	993,600.37
მარაგები	7	10,449.98	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,592,337.91	11,277,360.16
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,574,035.10	4,220,461.02
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,574,035.10	4,220,461.02
სულ აქტივები		13,166,373.01	15,497,821.18
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	17,861.60	17,861.60
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(14,566,510.15)	(13,068,625.24)
სულ კაპიტალი		(14,552,648.55)	(13,050,763.64)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	9,426,293.71	9,984,376.49
მოკლევადიანი სესხები	11	3,581,549.68	2,655,726.16
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,007,843.39	12,640,102.65
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	14,711,178.17	15,908,481.97
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,711,178.17	15,908,481.97
სულ ვალდებულებები		27,719,021.56	28,548,584.62
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,166,373.01	15,497,820.98

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,862	(13,068,625)	(13,050,764)
მიმდინარე წლის ზარალი		(1,501,885)	(1,501,885)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,862	(14,570,510)	(14,552,649)

ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მიმდინარე წლის მოგება	(1,501,884.91)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებით:	
არაფულადი ფინანსური დანახარჯები	
ძირითადი საშუალების ცვეთა	1,649,882.62
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	
სხვა დანახარჯები	(114,399.54)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	440,925.49
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)	(10,449.98)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(531,136.70)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(67,063.02)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა დანადგარების შეძენა	(13,969.97)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,969.97)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული დივიდენდი	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,875.52
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	89,908.51
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8875.59

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შემღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „თბილ ქარი“ დაფუძნებულია 2011 წლის 5 იანვარი. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალაქ თბილისის მოსახლეობის გადაადგილების უზრუნველყოფა მიკროავტობუსების საშუალებით. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელების უფლება კომპანიას მინიჭებული აქვს „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონის, „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის ნებართვის გაცემის ფასის განსაზღვრისა და ნებართვის გაცემისათვის კონკურსის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ ქ.თბილისის საკრებულოს 2010 წლის 29 ოქტომბრის N 11-71 გადაწყვეტილებისა და „ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ საზღვრებში ადგილობრივი საქალაქო რეგულარული სამგზავრო გადაყვანის (M2 და M3 კატეგორიების სატრანსპორტო საშუალებებით) ნებართვის მაძიებელთა კონკურსში მონაწილეობის, მასში გამარჯვებულის გამოვლენის, ნებართვის მოქმედების ვადის, სანებართვო პირობებისა და ნებართვის ფასის გადახდის წესის დამტკიცებისა და ნებართვის გამცემის განსაზღვრის შესახებ“ კანონის საფუძველზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი დიდუბის რაიონი ნ. ბოხუას ქ. №4.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენს:

თენგიზ ალფენიძე - 100%.

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(გ) სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც განეული იქნა.

(დ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(ე) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაციები 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 საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მოთხოვნების დარეზერვება ხდება იგივე მიდგომით, როგორც გაცემული სესხების შემთხვევაში.

(ვ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი მიკროავტობუსების გაქირავებიდან

შემოსავლები მიკროავტობუსების გაქირავებიდან წარმოადგენს საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(ბ) შემოსავალი იჯარიდან

იჯარიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს სასაწყობე და კომერციული ფართების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს, რაც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად.

(გ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

(დ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.67	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5-15%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 15%-დან 20%-მდე, ხოლო ოფისის აღჭურვილობაზე 20%-იანი განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაცემული სესხების ანარიცხების განსაზღვრა), რომლებსაც ეწეობდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	465	1,691
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	8,410	88,218
სულ	8,876	89,909

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	9,008,782	9,628,154
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	95,847	123,588
%-ის მოთხოვნა კომპანიებზე გაცემული სესხებიდან	72,818	33,172
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	6,320	6,320
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	451,972	269,256
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	19,110	71,036
საგადასახადო აქტივი	98,742	62,325
სულ	9,753,590	10,193,851

6 ავანსები

	2018	2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	48,418	48,418
საწვავ-საპოხი მასალები	5,269	6,238
წინასწარ გაწეული ხარჯები	770	720
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	764,964	938,224
სულ	819,422	993,600

7 მარაგები

	2018	2017
საქონელი	4508.45	-
მცირეფასიანი მატერიალური ფასეულობები	5941.53	-
სულ	10449.98	-

8 სესხები

	2018	2017
გრძელვადიანი სესხები	14,711,178	15,908,482
გადასახდელი საბანკო პროცენტები	54,985	66,910
სხვა სესხებზე გადასახდელი პროცენტი	3,526,849	2,589,101
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	285	285
სულ	18,292,728	18,564,208

9 შემოსავალი

	2018
საგზურის შემოსავალი	852,149
შემოსავალი რეკლამიდან	48,495
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი-საგად.მიზნ.	2,884,922
სხვა შემოსავალი	623,191
სულ	4,408,758

10 თვითღირებულება

	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,649,883
ნებართვების მოსაკრებელი	66,420
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	319,421
სულ	2,035,723

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
დასაქმებულთა ანაზღაურება	889,295
მმართველობითი ხარჯი	192,000
კომუნიკაციის ხარჯები	17,768
სხვა საგადასახადო ხარჯი	197,275
იჯარის ხარჯი	80,339
სხვა ხარჯები	362,275
სულ	1,738,952

12 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2018
საპროცენტო შემოსავლები	49,237
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15,844
საპროცენტო ხარჯები	(1,725,824)
ლიზინგის % ხარჯი	(7,541)
უარყოფითი საკუროსო სხვაობები	(354,295)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(20,180)
განსაკუთრებული ხარჯები	(400)
სატრანზიტო ანგარიშები	(92,809)
სულ	(2,135,968)

13 ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე აღდილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.