

ფინანსური ანგარიშგება
შპს ტრანსიბერიატრანზიტი
2018 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	10



1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	125,660	118,429
სავაჭრო მოთხოვნები	5	363,449	276,410
გადახდილი ავანსები	6	79,129	115,099
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>568,238</u>	<u>509,938</u>
ძირითადი საშუალებები	7	333,104	101,400
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>333,104</u>	<u>101,400</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>901,342</u>	<u>611,338</u>
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		168,575	228,614
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		365	165
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	320,676	172,372
<u>სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>42,325</u>	<u>89,310</u>
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>531,942</u>	<u>490,461</u>
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	43,002	54,316
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>43,002</u>	<u>54,316</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>574,944</u>	<u>544,777</u>
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		110,610	64,561
გადაფასების რეზერვი		213,789	
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>326,399</u>	<u>66,561</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>901,342</u>	<u>611,338</u>



2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	10	8,202,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება ტრანსპორტირების ხარჯი		7,497,541
საერთო მოგება		705,325
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	549,220
საკონსულტაციო მომსახურება აუდიტორულ-იურიდიული		517
მივლინების ხარჯი		20,658
დაცვის მომსახურების ხარჯი		1,440
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება		9,671
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		6,306
კომუნიკაციის ხარჯი		8,605
საოფისე ხარჯი		2,268
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,241
ბანკის საკოისიო		18,741
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		7,466
სულ საოპერაციო ხარჯები		629,133
საოპერაციო მოგება		76,192
საპროცენტო ხარჯი :		5,153
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		24,990
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		46,049
მოგება/(ზარალი)		46,049
კაპიტალი საწყისი ნაშთი პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი)		66,561
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		213,789
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი)		326,399



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტრანსიბერიატრანზიტი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2000 წლის 22 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 202171434. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, სოხუმისა და ევდოშვილის ქუჩების გადაკვეთაზე, კომერციული ფართი 4ა, მთავარი ოფისის მდებარეობს აღნიშნულ მისამართზე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები: სარკინიგზო, საზღვაო, საავტომობილო, ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედიერება, სატრანსპორტო დოკუმენტების გაფორმება და საერთაშორისო გადაზიდვები.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები დაარსების დღიდან არის რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286). საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები 2010 წლის 15 ნოემბრამდე იყვნენ: რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 67% წილის მფლობელი და ნანა გოქსაძე (01005004578) - 33% წილის მფლობელი. 2010 წლის 15 ნოემბრიდან 2013 წლის 16 იანვრამდე საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორი იყო რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 100%. ხოლო 2013 წლის 16 იანვრიდან საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან: რამაზ ალფაიძე (პ.ნ 01019015286) - 50% წილის მფლობელი და გიორგი კურკუმული (01024016942) - 50% წილის მფლობელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.



უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 3,0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი - 2,5922 ლარი, 1 ევრო - 3,1044 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დადგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების 10 %-ის ოდენობით. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.



სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მისი შესყიდვის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების



ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობების ცვეთა - 20-25 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-10 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 8 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.



მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები



შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	15
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	7,331	31,249
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	118,328	87,166
სულ	125,660	118,429

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	403,832	307,122
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	40,383	30,712
სულ	363,449	276,410

2018 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 9671 ლარის ოდენობით (2017 წელს აღიარა 30712 ლარის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი).

შენიშვნა 6

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომსახურე კომპანიებისთვის წინასწარ ანაზღაურებულ მომსახურების საფასურს. კომპანიის საქმიანობის საერთაშორისო სატრანსპორტო-სარკინიგზო გადაზიდვების სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები არსებითია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობისას.

შენიშვნა 7



ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017 მდგომარეობით საბალანსო ღირ.	9,690	87,214	61,134	-	158,038
შემოსვლა	-	-	3,720	18,435	22,156
გასვლა	-	-	-	-	-
აფასება		213,789			
31 დეკემბერი 2018	9,690	301,003	64,854	18,435	393,982
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2017წ		9,916	46,722		56,638
პერიოდის ცვეთა 2018წ.		1,485	2,371	384	4,241
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2018წ	-	11,401	49,093	384	60,878
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
31 დეკემბერი 2017	9,690	77,298	14,412	-	101,400
31 დეკემბერი 2018	9,690	289,602	15,761	18,051	333,104

შენიშვნა 8



მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებს წარმოადგენს ბანკების საკრედიტო ხაზი და გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი. საკრედიტო ხაზის გამოყენება დაფარვა ხდება მოკლევადიან პერიოდში საშუალოდ ერთი-ექვსი თვის ვადაში.

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებას წარმოადგენს 2017 წლის დეკემბერში საქართველოს ბანკში კომპანიის ძირითადი საშუალების შესაძენად აღებული იპოთეკური სესხი. 2018 წლის ბოლოს სესხის ძირითადი თანხა არის 55868,94ლ, რომლიდანაც 2019 წელში დასაფარი ვალდებულება 12867,13ლ 2018 წლის ბოლოს გადატანილია მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში.

შენიშვნა 10

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	343920	172714

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად წებადართულია დირექტორის მიერ 2019 წლის 13 დეკემბერს.

