

შპს „TERO MARITIME AGENCY“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება----- 3

საქმიანობის შედეგები ----- 4

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----5-6

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები : 7-19

- ზოგადი ინფორმაცია
- მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
- განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
- არამატერიალური აქტივები
- ძირითადი საშუალებები
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
- ბიზნეს სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საკუთარი კაპიტალი
- მოგების გადასახადი
- სადაო თანხა

ფინანსური მდგომარეობა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს „TERO MARITIME AGENCY“

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს

მისამართი: ქ. ბათუმი კოსტავას ქ. 6

საქმიანობის დარგი: მომსახურება - გემების აგენტირება, ტვირთების ექსპედიცია

ზომის ერთეული: ლარი

აქტივები		31/12/2019	31/12/2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	694 055	689 159
არამატერიალური აქტივები	1	792	421
საინვესტიციო ქონება		76 815	77 591
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		791	1 421
სულ გრძელვადიანი აქტივები		772 453	768 592
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		32 125	23 054
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	278 265	424 942
საგადასახადო მოთხოვნები	4	49 162	11 269
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		211 458	229 745
სულ მიმდინარე აქტივები:		571 010	689 011
სულ აქტივები:		1 343 463	1 457 602
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000
ძირ საშუალო გადაფასების სარეზერვო		576 899	576 899
აკუმულირებული მოგება-ზარალი		321 787	371 421
სადაო თანხა 9211-3365		-	(2 796 754)
მიმდინარე მოგება-ზარალი		(48 734)	8 862
სულ კაპიტალი და რეზერვები		850 952	(1 838 572)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	303 948	450 986
საგადასახადო ვალდებულებები	6	73 855	48 434
საბანკო სესხა(საკრედიტო ხაზი)		114 708	
სადაო თანხა	11	-	2 796 754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		492 511	3 296 174
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 343 463	1 457 602

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

საქმიანობის შედეგები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციის დასახელება: **შპს " TERO MARITIME AGENCY "**

იურიდიული მისამართი: **ქ ბათუმი კოსტაეას ქ № 6**

ზომის ერთეული: **ლარი ლარი**

		2019წ.	2018წ.
ამონაგები	7	6 293 529	9 041 443
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	54 301	49 691
სასაქონლო მარაგების ნაშთის ცვლილება		9 071	5 260
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შექენა		(93 572)	(74 726)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(425 636)	(403 198)
ცვდის და ამორტიზაციის ხარჯები		(12 446)	(13 852)
საკუროს სხვაობის ხარჯები		(47 525)	(61 357)
საგადასახადო ხარჯი		(2 478)	(2 501)
შექენილი მომსახურების ხარჯები		(5 674 896)	(8 415 663)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	<u>(142 184)</u>	<u>(83 144)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(41 837)</u>	<u>41 950</u>
ფინანსური დანახარჯები(კრედიტის პროც)		(2 769)	(1 145)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(44 605)	40 805
მოგების გადასახადი	10	<u>(4 129)</u>	<u>(31 943)</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(48 734)</u>	<u>8 862</u>

დირექტორი:

ს. ბოკუჩავა

გვერდი 4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ორგანიზაციის დასახელება: შპს **“TERO MARITIME AGENCY”**

იურიდიული მისამართი: ქ. ბათუმი კოსტავას ქ. № 6

საქმიანობის სახე: მომსახურება - აგენტობა

ზომის ერთეული: ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6 155 745	9 412 021
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(279 960)	(196 853)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(410 699)	(388 528)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	5 465 086	8 826 640
მესამე მხარისათვის გადახდილი ანაზღაურება	(5 392 250)	(8 540 839)
გადახდილი გადასახადები	(59 112)	(48 514)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	13 724	237 287
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	13 724	237 287
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(16 002)	(5 410)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(1 323)	
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	(17 325)	(5 410)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი-ფ/პ	-	-
გაცემული სესხი-ფ/პ	(2 000)	(5 900)
მიღებული სესხი-ბანკიდან	118 628	336 080
სესხის დაფარვა - ბანკიდან	-	(336 249)
გადახდილი დივიდენდი	(119 243)	(89 915)
მიღებული დივიდენდი		
გადახდილი პროცენტები(სესხზე)	(2 769)	(1 145)
მიღებული პროცენტები	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	7 978	8 516
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(17 281)	(31 273)

გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	<u>(14 687)</u>	<u>(119 886)</u>
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	<u>(18 288)</u>	<u>111 991</u>
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>229 745</u>	<u>117 755</u>
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>211 458</u>	<u>229 745</u>
დირექტორი	ს. ბოკუჩავა	

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Tero Maritime Agency “ (შემდეგში «კომპანია») არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი, ფუნქციონირებადი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, კოსტავას ქ # 6.

კომპანიას ასევე აქვს ოფისი ქ. ფოთში, მ. აბაშიძის ქ 41, ბ # 1.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : უცხოური და უცხოეთის დამფრახტვების მიერ დაფრახტული გემების აგენტირება და კომპლექსური მომსახურება, ასევე ტვირთების ნაწილობრივი და სრული სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურება, ტვირთების საბაჟო და სატრანსპორტო დოკუმენტების გაფორმების მომსახურება. 2019 წლის მარტის თვიდან კომპანია ახორციელებს ბათუმის და ფოთის ნავსადგურებში ბაგირების უცხოურ გემებზე მიწოდებას : სამხრეთ კორეიდან შეძენილი და საბაჟო საწყობში დროებით შენახვის რეჟიმში მყოფი ბაგირების შემდგომ მიწოდებას გემებზე.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 15 მაისს და ფუნქციონირებს ფოთისა და ბათუმის ნავსადგურების მეშვეობით. კომპანიის 50%- იანი წილის მფლობელია სოსო ბოკუჩავა(პ/ნ 61002006460), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. კომპანიის 25%- 25% იანი წილის მფლობელებია ზურაბ სურმანიძე(პ/ნ61001000713) და თეიმურაზ სურმანიძე (პ/ნ 61003001079).

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლების შემცირება წინა წლებთან შედარებით გამოწვეულია გარე და შიდა საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისებთან,მათ შორის საერთაშორისო ტვირთბრუნვის შემცირებასთან და სატრანსპორტო ბაზარზე ფასების ცვლილებასთან დაკავშირებით.თუმცა ჩვენი გეგმებით ეს უარყოფითი ეკონომიკური მდომარეობა კომპანიაში არის დროებითი და საწარმოს ფუნქციონირებას გრძელვადიან პერიოდში ხელს არ შეუშლის. ასევე კორონა ვირუსის პანდემიით გამოწვეული გარემოებები უფრო მნიშვნელოვანი და პრიორიტეტული გახდა ჩვენი კომპანიის საქმიანობა.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი და წინა წელს წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარის ინფორმაციის წარმოდგენით. ფინანსური ანგარიშგების

მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური შპს “Tero Maritime Agency” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშგებისთვის

მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ გარიგებებს კომპანია თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება არასაოპერაციო შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშებზე. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ფულადი და არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება 31 დეკემბრის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნების გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან 1410 გამოკლ 1415	107467	284224
2	აენსად გადახდილი თანხები 3100	26629	54886
3	წინასწარ გაწეული ხარჯი 1700	1536,96	3753,37
4	სხვა მოთხოვნები 1430 1450 1490	73867,51	63450,82
	2020 წ ხარჯი კონტ-1480	68764,21	18627,75
	ჯამი	278265	424942

შენიშვნა 4

საბაღასახალო მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	საშემოსავლოს გადასახადი	0	0
2	მოგების გადასახადი	0	0
3	ქონების გადასახადი	0	0
4	მიწის გადასხ	0	0
5	დღგ 3330 3340	43047,83	5155,33
6	სხვა(იმპ გადას -6114)	6114	6114
	ჯამი	49162	11269

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება შეიცავს მარაგების შეძენის და ტრანსპორტირების ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს FIFO მეთოდს, ხოლო ხარჯებში ასახვა ხორციელდება ფუნქციური შინაარსის მიხედვით .

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფას და ნებართვას სიხშირის გამოყენებაზე, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია: -ნებართვას სიხშირის გამოყენებაზე -1 წელი, ხოლო კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა - 5-10 წელი. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

პირვანდელი ღირებულება

შენიშვნა # 1

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	შექმნა/გადატანა	გაყიდვა/გადატანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.18
1	პროგრამული უზრუნვე	1483	323			1160
2	ნებართვა	2000	1000			1000
სულ ჯამი:		3483	1323			2160

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.18
1	პროგრამული უზრუნვე	1072,67	128,39			1072,67
2	ნებართვა	1490,0	823,74			666,67
	სულ ჯამი	2691,47	952,13			1739,34

არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება

		791,53				420,66
--	--	---------------	--	--	--	---------------

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მიწა, შენობა-ნაგებობის მიმართ კომპანია იყენებს გადაფასების მეთოდს, გადაფასების მიზნებისათვის გამოიყენება ელიმინირების მეთოდი.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- მიწა - განუსაზღვრელი
- შენობა-ნაგებობები - 50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 6-7 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 4-8 წელი
- ავეჯი 10-20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 10-15 წელი

პირვანდელი ღირებულება

შენიშვნა# 2

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	შექმნა/გადატანა	გაყიდვა/გადატანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.18
1	შენობები	131715,95				131715,95
	საინვესტ ქონება	78367,05				78367,05
2	მანქანა-დანადგარები	16686,01	1097,47			15588,54
3	ოფისის-აღჭურვილობა	42089,38	5734,72		1519,48	37874,14
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16494,93	6718,9		145,76	9921,79
5	ტრანსპორტი	8710,78		3310		12020,78
6	მიწა	523849				523849
7	ოჯარ აღებ ქონ კეთილმოწყ	2450,48	2450,48			0
	სულ	820363,58	16002	3310	1665,24	809337,25

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.18
1	შენიშვნები	4690	1305			3385,490
	საინვესტ ქონება	1552	776			776,170
2	მანქანა- დანადგარები	9998	1298			8699,45
3	ოფისის- აღჭურვილო ბა	22628	4740	0	1239,35	19127,07
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5270	1334		59,53	3995,41
5	ტრანსპორტი	5141	1826	3290		6604,13
6	იჯარ არებ ქონ კეთილ	214	214	0		0
	სულ ჯამი	49493	11494	3290	1298,88	42587,72

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება

		770870,22				766749,53
--	--	------------------	--	--	--	------------------

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება, პირველადი აღიარებისას და შემდგომ, აღირიცხება რეალური ღირებულებით, საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება

საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში

2018 წლის ივლისის თვიდან კომპანიის კუთვნილი შენობა-ნაგებობის ,მდებარე ქ ბათუმში კოსტავას ქ # 6 , ნაწილი 92,5 კვ.მ გაქირავდა (საოპერაციო იჯარა), შესაბამისად შენობა-ნაგებობის გაქირავებული ნაწილი იყო გადატანილი საინვესტიციო ქონებაში. ხოლო 2019 წლის ოქტომბრის თვიდან შეწყდა საიჯარო ხელშეკრულება არაეთქერადი გაფრთხილების საიჯარო ქირის გადაუხდელობის გამო. კომპანია ეძებს ახალ კლიენტს ფართობის გაქირავებისთვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები -ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საპაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	ვალდებულება მომსახურებიდან 3100	32317,36	32669,9
2	ავანსად მიღებული თანხა 3120	122529,51	228629,22
3	სხვა ვალდებულებები 1410	130728	107641,93
4	გადასახდელი დივიდენდები	18372,97	82045,
	ჯამი	303948	450986

საბაღასახადო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	მიწის გადასახადი	166,07	137,92
3	მოგების გადასახადი	17984,74	26352,67
4	საშემოსავლო გადასახადი	46010	19727
5	სხვა	721	10
6	ქონების გადას	6614	2207
7	სადაო თანხა,ჯარიმა	2359,98	2796753,52
	ჯამი	73855	2845188

ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

2019 წლის ოქტომბრის თვეში სს ბაზის ბანკთან გაფორმდა ერთ წლიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება, საკრედიტო თანხა დაგვისვეს სავალუტო ანგარიშზე. აქედან გამომდინარე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ მუხლი“ ფულადი სახსრები და ექვივალენტი“ მოიცავს სასესხო ხაზის თანხასაც.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. კომპანიის შემოსავლების უმეტესი ნაწილი ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულია.

შენიშვნა 7

პერიოდის ამონაბეჭდი

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	აგენტირება	2482381,01	4754821
2	ექსპედიტორება-ტვირთი	297762,95	2978091
3	ექსპედიტორება-კონტეინერ მ შ დაუბ დაფნა	2740092,48	56714,21
4	საბუთების გაფორმება	21016,28	21017,42
5	ბაგირების მიწოდება გემებზე	53900,15	0
6	დღგ დასაბეგრი ბრუნვა-ექსპ-სხვ	689649,8	1230799,41
7	სხვა საოპერ შემოსავ მ შ ა/მანქ რეალიზ)	8725,87	
	ჯამი	6293528,54	9041443,04

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავლები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	საკუროს სხვაობა	37709,92	46898,02
2	საპროც შემოსავლები	587,27	631,35
3	საპენსიო ფონდ %	13,28	0
4	საკრედ დავალ 3 წ მეტი ჩამოწერა	2778,99	0
5	კომპენს სადაძღვ კომპანიიდან	13211,18	2161,160
	ჯამი	54300,6	49690,5

შენიშვნა 9

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
1	სამიწვინებო ხარჯი	2082,84	5562,87
2	იჯარის ხარჯი	35778,1	33826,04
3	საფოსტო ხარჯი	4263,17	6481,95
4	საწვერო ხარჯი	10273,72	11402,15
5	ჯარიმა ჩვენი,არასაგ ჯარიმა, სხვა გადასახ , მ შ მოგების	8482,41	4110,37
6	სხვა (ზირ საშ რეალ ჩამოწ)	366,36	11526,97
7	იურიდ, აუდიტორ მომსახ,რეესტრის, საბანკო, საპენსიო ხარჯი	16171,66	100
8	დაზღვევა	8210,29	7107,26
9	საეჭვო ვალ რეზერ	42791,35	-822,94
10	შუქი წყალი გაზი	5098,29	3849,3
11	სხვა ხარჯი	8665,50	0
	ჯამი	142184	83144

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “კოკა-კოლა კახეთი” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). კომპანიის შემოსავლების უმეტესი ნაწილი ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება).

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას . ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს

შენიშვნა # 10

შპს "Tero Maritime Agency"-ს

2018 წელს

წმინდა დივიდენდები 5% ჩათვლით / დასაბეგრი მოგება 181010,51/212953,54 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -31943,03 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე-3576,1 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან

ჩათვლილი) -0

მოგების გადასახადის ხარჯი – 31943,03-0=31943,03 ლარი

2019 წელს

წმინდა დივიდენდები 5% ჩათვლით / დასაბეგრი მოგება (2019 წ გამოცდადებულ დივიდენდები)

58495,38/68818,09 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -10322,71 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე, ჩამოწ უიმედო დებიტ დავალ-

8599,47 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან

ჩათვლილი) -6193,67 ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი – 10322,71-6193,67=4129,04 ლარი

სადაო თანხები

შენიშვნა # 11

კომპანიაში 28/06/17-04/01/2019 წწ ჩატარებული შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ შემოწმების შედეგად გამოიწერა 2017 წელს 27 დეკემბერს საგადას მოთხოვნა # 094-403 - 822902,11 ლარის ოდენობის, ხოლო 2018 წელს 27 დეკემბერს საგადას მოთხოვნა და # 094-278 – 1973851,41 ლარის ოდენობის, ჯამში -2796753,21 ლარი. კომპანია არ ეთანხმებოდა დარიცხულ თანხებს და ასაჩივრებდა აღნიშნულ საგადასახადო მოთხოვნებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოში .

2019 წლის 24 სექტემბრის შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის ბრძანებით # 32941 და # 32940 მოხდა ჩვენი საჩივრის დაკმაყოფილება (2019/წ 25 სექტემბრის საგადასახადო მოთხოვნები # 094-180, #094-181,094-152) და ზემოდ აღნიშნული თანხის გასწორება.

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

