

შპს “ასსა ტრანს კაუკასუს“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბერი

## ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

| შენიშვნები                                  | 31.12.2018       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                | <u>58 927</u>    | <u>48 730</u>    |
| ძირითადი საშუალებები                        | 58 927           | 48 730           |
| საინვესტიციო ქონება                         | -                | -                |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                | <u>1 707 500</u> | <u>2 379 306</u> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | 1 245 625        | 1 800 387        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                          | 439 565          | 575 720          |
| გადახდილი ავანსები                          | 5 160            | 0                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 17 150           | 3 199            |
| <b>სულ აქტივები</b>                         | <u>1 766 427</u> | <u>2 428 036</u> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     | <u>1 754 456</u> | <u>2 415 717</u> |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 1 754 456        | 2 415 717        |
| გადაფასების რეზერვი                         | -                | -                |
| <b>ვალდებულებები</b>                        | <u>11 971</u>    | <u>12 319</u>    |
| <b>მოკლევადიან ვალდებულებები</b>            |                  |                  |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 11 971           | 12 319           |
| გადასახდელი ხელფასები                       | -                | -                |
| მიღებული ავანსი                             | 0                | 0                |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <u>1 766 427</u> | <u>2 428 036</u> |

დირექტორი

ს/კ 404860478



ედუარდი მაჭავარიანი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება2019 წელი

|                                     |  | შენიშვნები |                |
|-------------------------------------|--|------------|----------------|
| <u>შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან</u> |  | 9          | 5 034 361      |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      |  | 10         | -20 975        |
| ამორტიზაცია                         |  | -          | -12 182        |
| პერსონალის ხარჯი                    |  | -          | -193 383       |
| იჯარა                               |  | -          | -16 065        |
| საოპერაციო ხარჯი                    |  | 14         | -3 879 363     |
| სხვა ხარჯი                          |  | 11         | -0             |
| <u>საოპერაციო მოგება</u>            |  |            | <u>912 393</u> |
| არასაოპერაციო შემოსავლები           |  | 9          |                |
| არასაოპერაციო ხარჯები               |  |            |                |
| ფინანსური შემოსავალი                |  |            |                |
| ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)          |  |            |                |
| საკუროს სხვაობა                     |  |            | 84 467         |
| <u>მოგება დაბეგვრამდე</u>           |  |            | <u>996 860</u> |
| <u>მოგების გადასახადი</u>           |  | 12         | 0              |
| <u>წმინდა მოგება</u>                |  |            | <u>996 860</u> |
| სხვა სრული შემოსავალი:              |  |            |                |
| გაცემული დივიდენდი                  |  |            | -335 599       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი            |  |            | <u>661 261</u> |

დირექტორი



ედუარდი მაჭავარიანი

ს/კ 404860478

მოგება - ზარალის ანგარიშგება2018 წელი

|                                     |  | შენიშვნები |                |
|-------------------------------------|--|------------|----------------|
| <u>შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან</u> |  | 9          | 2 827 204      |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      |  | 10         | -15 156        |
| ამორტიზაცია                         |  | -          | -14 732        |
| პერსონალის ხარჯი                    |  | -          | -191 000       |
| იჯარა                               |  | -          | -14 378        |
| საოპერაციო ხარჯი                    |  | 14         | -1 704 238     |
| სხვა ხარჯი                          |  | 11         | -              |
| <u>საოპერაციო მოგება</u>            |  |            | <u>887 700</u> |
| არასაოპერაციო შემოსავლები           |  | 9          |                |
| არასაოპერაციო ხარჯები               |  |            |                |
| ფინანსური შემოსავალი                |  |            |                |
| ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)          |  |            |                |
| საკურსო სხვაობა                     |  |            | 34 070         |
| <u>მოგება დაბეგვრამდე</u>           |  |            | <u>921 770</u> |
| <u>მოგების გადასახადი</u>           |  | 12         | 0              |
| <u>წმინდა მოგება</u>                |  |            | <u>921 770</u> |
| სხვა სრული შემოსავალი:              |  |            |                |
| გაცემული დივიდენდი                  |  |            | -250 395       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი            |  |            | <u>671 375</u> |

დირექტორი



ედუარდი მაჭავარიანი

ს/კ 404860478

|                               |   | შენიშვნები | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|---|------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> |   | -          | 1 754 456               | 1 754 456           |
| წმინდა მოგება                 | - | -          | 996 860                 | 996 860             |
| სხვა სრული შემოსავალი         | - | -          | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | - | -          | 996 860                 | 996 860             |
| გაცემული დივიდენდი            | - | 7          | (335 599 )              | (335 599 )          |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | - | -          | 661 261                 | 661 261             |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | - | -          | 2 415 717               | 2 415 717           |

ედუარდი მაჭავარიანი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი  
(პირდაპირი მეთოდი)

2019 г.

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| ფული პერიოდის დასაწყისში | 1 245 625 |
|--------------------------|-----------|

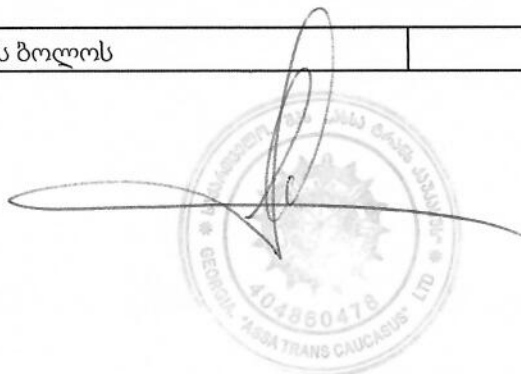
|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| საოპერაციო საქმიანობა         | 472 280     |
| მყიდველებიდან შემოსული ფული   | 5 003 325   |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული  | (3 828 490) |
| გაცემული ხელფასი              | (193 383)   |
| გაცემული დივიდენდი            | (335 599)   |
| გადახდილი გადასახადები        | (153 894)   |
| სხვა ხარჯები                  | (19 679)    |
|                               |             |
| საინვესტიციო საქმიანობა       | (1 985)     |
| შემენილი ძირითადი საშუალებები | (1 985)     |
| შემოსავალი გაყიდული ძ/ს დან   |             |
| ფინანსური საქმიანობა          | 84 467      |
| აღებული სესხი                 |             |
| დაბრუნებული სესხი             |             |
| გადახდილი პროცენტები          |             |
| გაცემული სესხი                |             |
| დაბრუნებული სესხი             |             |
| საკურსო სხვაობა               | 84 467      |

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში | 84 467 |
|--------------------------------------|--------|

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| ფული პერიოდის ბოლოს | 1 800 387 |
|---------------------|-----------|

დირექტორი

ედუარდი მაჭავარიანი



b/3 404860478

## 1. შესავალი

### კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ასსა ტრანს კაუკასუს“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზ., IV კვ., კორპ.#21, ბინა #20.

კომპანიის დამფუძნებელი და 2020 წლის 1 იანვრისათვის 100% წილის მფლობელი არის ედუარდ მაჭავარიანი.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო ტრანსპორტის მომსახურება, გემების აგენტირება, ტვირთების დამუშავებასთან და მგზავრთა გადაყვანასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

## 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს-ფას სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

## ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

#### ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

#### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო

ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

### ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი

ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

| ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა | (წელი) |
|------------------------------------|--------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა        | 5      |
| კომპიუტერული ტექნიკა               | 5      |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები       | 5      |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. ძირითადი  
საშუალებები

| ძირითადი<br>საშუალებები     |                        |       |                       |                       |                                 |                                              |      |                          |                             |          |
|-----------------------------|------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|------|--------------------------|-----------------------------|----------|
| ძირითადი<br>საშუალებები     | მანქანა<br>დანადგარები | ავიჯი | კომპიუტერი<br>ტექნიკა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტოსატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>შენობის<br>კეთილმოწყობა | მიწა | არამატერიალური<br>აქტივი | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ      |
| 31 დეკემბერი 2018           |                        | 1,648 | 11,880                |                       | 78,059                          |                                              |      |                          |                             | 91,587   |
| შემოსვლა                    |                        | 0     | 1,985                 |                       | 0                               |                                              |      |                          |                             | 1,985    |
| გადაფასება                  |                        |       |                       |                       |                                 |                                              |      |                          |                             |          |
| გასვლა                      |                        |       |                       |                       | 0                               |                                              |      |                          |                             | 0        |
| 31 დეკემბერი 2019           |                        | 1,648 | 13,865                |                       | 78,059                          |                                              |      |                          |                             | 93,572   |
| ცვეთა და გაუფასურება        |                        |       |                       |                       |                                 |                                              |      |                          |                             |          |
| 31 დეკემბერი 2018           |                        | (593) | (3,965)               |                       | (28,101)                        |                                              |      |                          |                             | (32,659) |
| პერიოდის ცვეთა              |                        | (210) | (1,980)               |                       | (9,992)                         |                                              |      |                          |                             | (12,182) |
| გასვლა                      |                        |       | -                     |                       | 0                               |                                              |      |                          |                             | 0        |
| 31 დეკემბერი 2019           |                        | (803) | (5,945)               |                       | (38,093)                        |                                              |      |                          |                             | (44,841) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                        |       |                       |                       |                                 |                                              |      |                          |                             | =        |
| 31 დეკემბერი 2018           |                        | 1,055 | 7,915                 |                       | 49,958                          |                                              |      |                          |                             | 58,928   |
| 31 დეკემბერი 2019           |                        | 845   | 7,920                 |                       | 39,966                          |                                              |      |                          |                             | 48,731   |

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### მიწა

საანგარიშგებო პერიოდში საზოგადოებას საკუთრებაში მიწა არ გააჩნია.

### მარაგები

საზოგადოება ძირითადად აწარმოებს მომსახურების შესყიდვას და რეალიზაციას. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მატერიალური სასქონლო მარაგები არ ერიცხება.

### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **დაბეგვრა**

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), საზოგადოების მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურება განთავსუფლებულია დღგ-ს გადასახადისაგან ჩათვლის უფლებით.

### **საოპერაციო იჯარა**

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში.

### **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### საკუთარი კაპიტალი

#### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი

გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### 5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები     | 31.12.2018წ. | 31.12.2019წ. |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული ერ.ვალუტაში          | 176,05       | 0            |
| მიმდ.ანგარიშები ერ.ვალუტაში     | 42 856,62    | 2 687,48     |
| მიმდ.ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში | 1 242 592,73 | 1 797 700,00 |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტები | 1 245 625,40 | 1 800 387,48 |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

|                                             |               |               |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| 6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 31.12.2018წ . | 31.12.2019წ . |
|                                             | 439 565       | 575 720       |

#### 7. კაპიტალი

2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა შემდეგი დივიდენდები:

| გადასახდელი დივიდენდები                     | 31.12.2018წ. | 31.12.2019წ. |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები | 250 395      | 335 599      |

წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები (250 395) (335 599)

სულ გადასახდელი დივიდენდი - -

დივიდენდების გაცემა მთლიანად განხორციელდა კომპანიის 2019 წლამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების ხარჯზე.

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 31.12.2018წ. 31.12.2019წ.

|                            |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
| ვალდებულება მომწოდებლებთან | 11 971        | 12 319        |
| <u>სულ ვალდებულებები</u>   | <u>11 971</u> | <u>12 319</u> |

9.შემოსავალი 31.12.2019წ.

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან | 5 034 361        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 84 467           |
| <u>სულ შემოსავალი</u>             | <u>5 118 828</u> |

კომპანიის შემოსავალს ძირითადი საქმიანობიდან წარმოადგენს ჩერნომორსკი-ფოთი ბორანზე ფოთის საზღვაო ნავსადგურში ტვირთის დამუშავებასთან და მგზავრების გადაყვანასთან დაკავშირებული მომსახურება.

10. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები: 31.12.2019წ.

|                                                   |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება           | 3 876 231        |
| ამორტიზაცია                                       | 12 182           |
| პერსონალის ხარჯი                                  | 193 383          |
| კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი                     | 3 132            |
| იჯარის ხარჯი                                      | 16 065           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 20 975           |
| სხვა ხარჯები                                      | 0                |
| <u>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები</u> | <u>4 121 968</u> |

საოპერაციო ხარჯი არის შესყიდული მომსახურების ღირებულება და მოიცავს:

- სატერმინალო ხარჯები - 40 339
- საზღვაო ნავსადგურიდან მიღებული მომსახურების ხარჯი - 3 688 180
- საზღვაო ნავსადგურში სარკინიგზო მომსახურების ხარჯი - 138 285
- საზღვაო ნავსადგურში მგზავრთა მომსახურების ხარჯი - 2 370
- საზღვაო ნავსადგურში სხვა მომსახურების ხარჯი - 7 057

| <u>12. მოგების გადასახადი</u> | <u>31.12.2018წ.</u> | <u>31.12.2019წ.</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
|                               | (0)                 | (0)                 |

13. საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

#### 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებმაც ასახვა უნდა ჰპოვონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.