

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს გლობალ კომპანი

მსს ფასს



სარჩევი

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
2.1. წარდგენის საფუძვლები	8
2.2. მომზადების საფუძვლები	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
2.4. ამონაგების აღიარება	8
2.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	9
2.6. მოგების გადასახადი	9
2.7. ძირითადი საშუალებები	9
2.8. არამატერიალური აქტივები	10
2.9. აქტივების გაუფასურება	10
2.10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11
2.11. კაპიტალი	11
2.12. უცხოური ვალუტა	11
3. ძირითადი საშუალებები	12
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
5. ფულადი სახსრები	13
6. სესხები	13
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	14
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	15

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „გლობალ კომპანი“-ს ხელმძღვანელობას

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ მოვამზადეთ შპს „გლობალ კომპანი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

გარიგება ჩავატარეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში და მისი მომზადებისას გამოყენებული ინფორმაციის სიზუსტესა და სისრულეზე პასუხისმგებელი ხართ თქვენ.

რადგან ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ მოგვეთხოვება თქვენ მიერ ანგარიშგების მოსამზადებლად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიზუსტის ან სისრულის გადამოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის თაობაზე, არის თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

10 ივნისი 2021 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		526	678
ძირითადი საშუალებები	3	245,478	288,389
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		246,004	289,067
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		2,309	5,037
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		6,199	8,635
საგადასახადო ავანსი		12,003	17,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	433,232	279,630
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	124,757	72,497
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		578,500	382,947
მთლიანი აქტივები		824,504	672,014
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,282	23,282
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		476,341	536,617
მთლიანი კაპიტალი		499,623	559,899
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	-	4,541
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	4,541
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	6	286,813	75,148
მიღებული ავანსები		5,428	5,441
გადასახდელი ხელფასები		-	681
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	29,251	21,463
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,389	4,841
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		324,881	107,574
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		824,504	672,014

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	2,239,243	3,436,979
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	9	(1,848,641)	(2,747,456)
მთლიანი მოგება		390,602	689,523
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(359,986)	(385,467)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(359,986)	(385,467)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		30,616	304,056
ფინანსური შემოსავლები		655	709
ფინანსური ხარჯები		(7,439)	(8,313)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	(10,249)	(11,320)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		9,485	(42,366)
მოგება დაბეგვრამდე		23,068	242,766
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(12,502)	(21,106)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		10,566	221,660
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		10,566	221,660

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,282	569,062	592,344
წლის მოგება/ზარალი	-	221,660	221,660
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	221,660	221,660
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(254,105)	(254,105)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(254,105)	(254,105)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,282	536,617	559,899
წლის მოგება/ზარალი	-	10,566	10,566
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	10,566	10,566
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(70,842)	(70,842)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(70,842)	(70,842)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,282	476,341	499,623

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	მენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		10,566	221,660
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	45,395	43,407
ფინანსური ხარჯი		7,439	8,313
მოგების გადასახადის ხარჯი		12,502	21,106
ფინანსური შემოსავალი		(655)	(709)
მოგება / ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	10,249	11,320
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		85,496	305,097
სავაჭრო და სხვა საოპერაციო მოთხოვნების ცვლილება	4	(118,341)	45,742
ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების ცვლილება		2,436	12,010
მარაგების ცვლილება		2,728	(3,021)
ავანსების ცვლილება		(13)	(40)
საგადასახადო ავანსების ცვლილება		5,145	12,180
სავაჭრო და სხვა საოპერაციო კრედიტორული დავალიანებების ცვლილება	7	2,872	(68,945)
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება		(681)	(4,767)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(1,452)	4,841
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(21,810)	303,097
გადახდილი პროცენტები		(7,439)	(8,313)
მიღებული პროცენტები		655	709
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12,502)	(21,106)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(41,096)	274,387
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(26,051)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	-	121,869
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(26,051)	121,869
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	6	287,373	6,775
გადახდილი სესხი		(110,014)	(80,267)
შემოსავალი საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან		-	-
გადახდილი დივიდენდები		(70,842)	(254,105)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		106,517	(327,597)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		39,370	68,659
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		72,497	11,725
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		12,890	(7,887)
საპურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე		124,757	72,497
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის			

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გლობალ კომპანი წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2011 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს საექსპედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2020 %	2019 %
62006018572, ლევან თორია	50.00	50.00
42001015624, ლევანი გოცირიძე	50.00	50.00

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარში.

2.2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია.

2.4. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი

გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. კომპანიის მიერ სესხი აღებულია ბანკისგან უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. 2020 წელს კომპანიაზე სესხები არაა გაცემული. მხოლოდ ძირითადი თანხისა და სესხის პროცენტის დაფარვა ხდებოდა.

2.6. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ახალი რეგულაციის მიხედვით, რომელიც 2017 წლიდანაა ძალაში, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

დივიდენდი	ლარი
განაწილებული დივიდენდები (2020)	70,842
განაწილებული დივიდენდები (2019)	254,105
სულ	<u>324,947</u>

2.7. 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 წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა

ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ოფისის აღჭურვილობა	4 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი ¹
შენობა-ნაგებობები	20 წელი

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

2.9. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეფასება, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება უდიდესი თანხით აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება. ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რომლის დროსაც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

¹ განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

2.10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება საწვავებისგან და მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილებისგან.

2.11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

ღივიღენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

2.12. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება 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 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 და ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1,9288 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095, ერთი მანათი 1.6861).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობები	ოფისის ატჯურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ღირებულება 01.01.2019	123,890	87,547	5,693	6,100	313,421	536,651
დამატებითი შესყიდვები 2019	-	-	2,246		35,900	38,146
რეალიზაცია	(123,890)	(17,764)	-	(390)	(29,158)	(171,202)
31 დეკემბერი 2019	-	69,783	7,939	5,710	320,163	403,595
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	8,344	2,527	2,856	69,410	83,137
ცვეთა 2019	-	3,673	1,509	1,479	36,594	43,255
რეალიზებული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2019	-	-	-	(51)	(11,135)	(11,186)
31 დეკემბერი 2019	-	12,017	4,036	4,284	94,869	115,206
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2019	123,890	79,203	3,166	3,244	244,011	453,514
31 დეკემბერი 2019	-	57,766	3,903	1,426	225,294	288,389
ისტორიული ღირებულება						
ღირებულება 01.01.2020	-	69,783	7,939	5,710	320,163	403,595
დამატებითი შესყიდვები 2020	-	-	2,347	432	23,272	26,051
რეალიზაცია	-	-	-	-	(72,568)	(72,568)
31 დეკემბერი 2020	-	69,783	10,286	6,142	270,867	357,078
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	12,017	4,036	4,284	94,869	115,206
ცვეთა 2020	-	3,673	1,584	1,495	38,490	45,242
რეალიზებული ძირ. საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2020	-	-	-	-	(48,848)	(48,848)
31 დეკემბერი 2020	-	15,690	5,620	5,779	84,511	111,600
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2020	-	57,766	3,903	1,426	225,294	288,389
31 დეკემბერი 2020	-	54,093	4,666	363	186,356	245,478

ძირითადი საშუალებების შეძენა 2020

2020 წლის 8 იანვარს კომპანიის მიერ ძირითად შეძენილ აქტივებს წარმოადგენდა ორი მისაბმელი, რომელთა ღირებულება შეადგენდა 22,578.6 ლარს სხვა დამატებითი ღირებულების ჩათვლით. (დამატებითი ღირებულება - 588 ლარი.)

ძირითადი საშუალებების გაყიდვა 2020

2020 წლის 3 აგვისტოს კომპანიის მიერ გაყიდულ იქნა მისაბმელი, საბალანსო ღირებულებით - 11,705.76 ლარი. რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 10,486.41 ლარი. (2019 წლის ბოლოსათვის მოცემული მისაბმელის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 11,705.76 ლარი).

ასევე, 2020 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მიერ გაყიდულ იქნა ტრაილერი MERCEDES. რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 24,853.95 ლარი. (2019 წლის ბოლოსათვის მოცემული ტრაილერის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 26,510.83 ლარი).

ასევე, 2020 წლის 3 აგვისტოს კომპანიის მიერ გაყიდულ იქნა ტრაილერი SCANIA. რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 13,508.45 ლარი. (2019 წლის ბოლოსათვის მოცემული ტრაილერის

საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 33,927.83 ლარი, რომლის ღირებულებაც 2020 წლის ივნისის თვეში გაიზარდა 423.73 ლარით).

ძირითადი საშუალებების შეძენა 2019

2019 წლის 26 ნოემბერს კომპანიის მიერ შეძენილ იქნა ტრაილერი, სახელმწიფო ნომრით ZZ9202V, რომლის ღირებულება შეადგენდა 29,965.45 ლარს ტრანსპორტირების ღირებულების ჩათვლით. (ტრანსპორტირების ღირებულება - 6,549.20 ლარი.)

ძირითადი საშუალებების გაყიდვა 2019

2019 წლის 11 მარტს კომპანიის მიერ გაყიდულ იქნა ტრაილერი DAFXF95.430, საბალანსო ღირებულებით - 13,689.67 ლარი. რეალიზაციის ღირებულებამ შეადგინა 13,559.32 ლარი. (2018 წლის ბოლოსათვის მოცემული ტრაილერის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 14,494.93 ლარი).

ასევე, 2019 წლის 27 აგვისტოს კომპანიამ მოახდინა მიწის ნაკვეთის რეალიზაცია საკადასტრო კოდით 04.01.03.671. მიწის საბალანსო ღირებულება იყო 123,890.08 ლარი, ხოლო გაყიდვის ღირებულება - 100,000 ლარი.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი, რომელიც წარმოშობილია არაუგვიანეს 6 თვისა. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2020 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 65 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა (2019 წელი - 45 დებიტორი). დებიტორული მოთხოვნის დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, დებიტორთა გარკვეული რაოდენობა დავალიანებას ფარავს ერთი კვირის ვადაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	395,905	245,569
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	37,327	34,061
მთლიანი მოთხოვნები	433,232	279,630

5. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	306	979
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	3,162	16,998
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	121,289	54,520
სულ ფულადი ნაკადები	124,757	72,497

6. სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხი 1	6,775	-
სესხი 2	1,913	60,878
სესხი 3	278,125	18,811
სულ სესხები	286,813	79,689

	სესხის თანხა USD	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტის ვადა (დღე)	წლიური ნომინალური განაკვეთი	წლიური ეფექტური განაკვეთი	უზრუნ ველყო ფილი
სესხი 1	30,000	05.07.2016	10.06.2019	1069	9%	-	არა
სესხი 2	55,000	25.12.2017	25.12.2020	1096	7%	8.45%	არა
სესხი 3	15,000	15.03.2018	15.03.2021	1096	7%	7.63%	არა

კომპანიისთვის სესხის აღების მიზანს წარმოადგენდა ძირითადი საშუალებების შეძენა.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ასახულია დაახლოებით 63 კრედიტორის კრედიტორული დავალიანება (2019 წელი - 46 კრედიტორი). კრედიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, კრედიტორთა გარკვეული რაოდენობის დავალიანების დაფარვა ხდება ერთი კვირის ვადაში.

ლარი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	18,478	10,329
სავაჭრო ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	10,773	11,134
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,251	21,463

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	1,803,502	2,973,885
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	435,741	463,094
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,239,243	3,436,979

9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ლარი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,220,058	1,956,905
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი - ინდ. მეწარმეები	91,812	225,502
გზატარებლობის ბარათების და სხვა ხარჯები	24,221	32,889
სატრანსპორტო გადაზიდვა ბაქო	166,975	-
საწვავის ხარჯი	151,288	279,514
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	55,022	114,448
მივლინების ხარჯი	25,103	39,987
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯი	38,490	36,594
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	49,506	61,617
სატერმინალ მომსახურება	26,166	-
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	1,848,641	2,747,456

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ადმინისტრაციული ხელფასი და სხვა შეღავათები	303,256	284,365
ცვთის ხარჯები	6,876	6,813
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	1,271	2,966
საპენსიო ხარჯები	5,136	7,592
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,782	1,237
კომუნიკაციის ხარჯები	6,079	5,827
უსაფრთხოების ხარჯები	1,017	1,017
დომენის რეგისტრაციის ხარჯები	30	30
კომუნალური ხარჯები	1,302	3,027
დაზღვევის ხარჯები	22,791	27,659
კომპიუტერის ხარჯები	79	393
მივლინების ხარჯები	180	15,846
ბანკის საკომისიო	4,221	2,439
საკანცელარიო ხარჯები	1,374	2,102
ავტომობილის ხარჯები	-	945
შემოწირულობა	100	50
სხვა ჯარიმები	466	10,000
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	637	1,694
სხვა ხარჯები	3,389	9,160
საგადასახადო ხარჯები	-	2,305
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	359,986	385,467

11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	24,433	(9,077)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(34,682)	(2,243)
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(10,249)	(11,320)