

შპს „TERO MARITIME AGENCY“-ს

*ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის*

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება----- 3-4

საქმიანობის შედეგები ----- 5

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----6-7

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები : 8-19

- 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

ფინანსური მდგომარეობა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს „TERO MARITIME
AGENCY“

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს

მისამართი: ქ. ბათუმი კოსტავას ქ. 6

საქმიანობის დარგი: მომსახურება - გემების აგენტობა, ტვირთების ექსპედიცია

ზომის ერთეული: ლარი

აქტივები		31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	685,200	694,055
არამატერიალური აქტივები	1	650	792
საინვესტიციო ქონება		75,263	76,815
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		761,113	772,453
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		38,087	32,125
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	229,477	278,265
საგადასახადო მოთხოვნები	4	47,838	49,162
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		76,720	211,458
სულ მიმდინარე აქტივები:		392,122	571,010
სულ აქტივები:			
		<u>1,153,235</u>	<u>1,343,463</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
			გვერდი 3

ძირ საშუალო გადაფასების სარეზერვო	576,899	576,899
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	273,053	273,053
გაცემული დივიდენდი მიმდინარე	(18,316)	-
მოგება-ზარალი	16,708	-
სულ კაპიტალი და რეზერვები	849,344	850,952
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადაედებული მოგების გადასახდი სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	303,948
საგადასახადო ვალდებულებები	6	73,855
საბანკოსესხა(საკრედი საზი)		114,708
სადაო თანხა	11	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	303,891	492,511
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,153,235	1,343,463

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

საქმიანობის შედეგები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციის დასახელება:

შპს " TERO MARITIME AGENCY "

იურიდიული მისამართი:

ქ. ბათუმი კოსტავას ქ. № 6

ზომის ერთეული: ლარი

ლარი

		2020წ.	2019წ.
ამონაგები	7	7,875,761	6,293,529
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	81,740	54,301
სასაქონლო მარაგების ნაშთის ცვლილება		5,962	9,071
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(88,623)	(93,572)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(464,704)	(425,636)
ცვდომის და ამორტიზაციის ხარჯები		(15,752)	(12,446)
საკუროს სხვაობის ხარჯები		(85,331)	(47,525)
საგადასახადო ხარჯი		(2,511)	(2,478)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები		(7,185,187)	(5,674,896)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	<u>(91,557)</u>	<u>(142,184)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>29,798</u>	<u>(41,837)</u>
ფინანსური დანახარჯები(კრედიტის პროც)		(9,858)	(2,769)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		19,940	(44,605)
მოგების გადასახადი	10	<u>(3,232)</u>	<u>(4,129)</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>16,708</u>	<u>(48,734)</u>

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 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**

	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	8,011,870	6,155,745
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(921,085)	(279,960)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(453,492)	(410,699)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	6,637,293	5,465,086
მესამე მხარისათვის გადახდილი ანაზღაურება	(6,499,304)	(5,392,250)
გადახდილი გადასახადები	(46,435)	(59,112)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	91,554	13,724
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	91,554	13,724
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,330)	(16,002)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(1,000)	(1,323)
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	(12,330)	(17,325)

ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო
საქმიანობიდან

მიღებული სესხი-ფ/პ

გაცემული სესხი-ფ/პ

(19,000)

(2,000)

მიღებული სესხი-ბანკიდან

165,888

118,628

სესხის დაფარვა - ბანკიდან

(283,168)

-

გადახდილი დივიდენდი

(31,691)

(119,243)

მიღებული დივიდენდი

გადახდილი პროცენტები(სესხზე)

(9,858)

(2,769)

მიღებული პროცენტები

-

-

სავალუტო გადაფასების შემოსავალი

1,286

7,978

სავალუტო გადაფასების ხარჯი

(37,419)

(17,281)

მიღებული ბანკის სესხი

-

-

გაცემული სესხი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო
საქმიანობიდან

(213,961)

(14,687)

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა

(134,737)

(18,288)

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

211,458

229,746

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

76,720

211,458

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/ნ 61001000713) 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 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 შესადარისი 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 2020 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 (ლარი), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან 1410 გამოკლ 1415	84547	107467
2	ავანსად გადახდილი თანხები 3100.3375	49611	26629
3	წინასწარ გაწეული ხარჯი 1700	1498.5	1536.96
4	სხვა მოთხოვნები 1430 1450 1490	86765	73867.51
	ავანსი 2021 წ ხარჯი 1480	7055.41	68764.21
	ჯამი	229477	278265

საბალანსო მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	საშემოსავლოს გადასახადი		
2	მოგების გადასახადი		
3	ქონების გადასახადი		
4	მიწის გადასხ	0	0
5	დღგ 3330 3340	41724.37	43047.83
6	სხვა(იმპ) გადას -6114	6114	6114
	ჯამი	47838	49162

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. (იხ შენიშვნა # 1)

პირვანდელი ღირებულება

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შეძენა/გადატ ანა	გაყიდვა/გადატ ანა	ჩამოწე რა	ნაშთი 31.12.19
1	პროგრამული უზრუნვე	1123	0		360	1483
2	ნებართვა	3000	1000			2000
	სულ ჯამი:	4123	1000		360	3483

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწე რა	ნაშთი 31.12.19
1	პროგრამუ ლი უზრუნვე	989	148.3		360	1201.06
2	ნებართვა	2484	993.2			1490.41
	სულ ჯამი	3472.97	1141.5		360	2691.47

არმატერიული აქტივების საბალანსო ღირებულება

	<i>650.030</i>				<i>791.530</i>
--	----------------	--	--	--	----------------

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

შენიშვნა № 2

ძირითადი საშუალებები მოძრაობა

პირვანდელი ღირებულება

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	შექმენა/გადატანა	გაყიდვა/გადატანა	ჩამოწმებული	ნაშთი 31.12.19
1	შენობები	131715.95				131715.95
	საინვესტიციური ქონება	78367.05				78367.05
2	მანქანა-დანადგარები	3967.8			12718.21	16686.01
3	ოფისის-აღჭურვილობა 618დარის-დაბრუნება	41675.65	4779.65		5193.38	42089.38
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22171.79	7732.8		2055.93	16494.93
5	ტრანსპორტი	0		8711		8710.78
6	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2450.48				2450.48
7	მიწა	523849				523849
	სულ ჯამი:	804197.720	12512	8711	19967.5	820363.58

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწე რა	ნაშთი 31.12.19
1	შენობები	7299	2609			4690
	საინვესტ ქონება	3104	1552			1552
2	მანქანა- დანადგარები	1978	1340		9360.46	9998
3	ოფისის- აღჭურვილობა	24080	5335		3883.74	22628
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6692	3289		1867.44	5270
5	ტრანსპორტი	0	117	5258		5141
6	იჯარით აღებული ქონების კეტილმოწყ	582	368			214
	სულ ჯამი:	43735	14611	5258	15111.6	49493

**ძირითადი საშუალებების საბალანსო
ღირებულება**

	760463.1 80				770870. 58
--	------------------------	--	--	--	-----------------------

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 გასხვისებითსამომავლო 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 არაეთჯერადი 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 2020 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.

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	ვალდებულება მომსახურებიდან 3100	33771.75	32317.36
2	აგანსად მიღებული თანხა 3120	54872	122529.51
3	სხვა ვალების 1410, საპენსიო	136845	131449
4	გადასახდელი დივიდენდები	0	18372,9
	ჯამი	225489	304669

საბაღასახალო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	მიწის გადასახადი	194.22	166.07
3	მოგების გადასახადი	14959.07	17984.74
4	საშემოსავლო გადასახადი	42373	46010
5	სხვა საპენსიო		721
6	ქონების გადას	6032	6614
7	სადაო თანხა, ჯარიმა, სანკონ	2360.5	2359.98
	ჯამი	65919	73855

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 დაგვისვს სავალუტო ანგარიშზე. აქედან გამომდინარე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ მუხლი“ ფულადი სახსრები და ექვივალენტი“ მოიცავს სასესხო ხაზის თანხასაც.

2020 წლის ოქტომბრის თვეში სს ბაზის ბანკთან გაფორმებული ერთ წლიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება შეწყდა და შესაბამისად თანხა სავალუტო ანგარიშიდან მოიხსნა, ხოლო 2020 წლის ოქტომბერში გავხსენით ანგარიშები სს პროკრედიტ ბანკში და სს პროკრედიტ ბანკთან გავაფორმეთ ერთ წლიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავითვისეთ საკრედიტო ხაზის ნაწილი (3810 აშშ დოლარი), რაც აისახა მოკლევადიან სესხის ანგარიშზე ნაშთის სახით.

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 დღ-ს გარეშე. კომპანიის შემოსავლების უმეტესი ნაწილი ჩათვლის უფლებით დღ-ისგან გათავისუფლებულია.

შენიშვნა 7

პერიოდის ამონაბეჭდი

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	აგენტირება	3449327.94	2482381.01
2	ექსპედიტორება-ტვირთი	275483.06	297762.95
3	ექსპედიტორება-კონტეინერ	3062165.19	2740092.48
4	საბუთების გაფორმება	9419.09	21016.28
5	ბაგირების რეექსპორტი/მიწ გემზე	47065.02	53900.15
6	დღგ დასაბეგრი ბრუნვა	1016990.84	689649.8
7	სხვა საოპერ შემოსავ (ა/მანქ რეალიზ)4000-3452.98	547.02	779.59
8	ბლექსი პაილოტი -ვალის პატიება	14762.84	7946.28
	ჯამი	7875761.00	6285582.26

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავლები

			(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	საკუროს სხვაობა	57230.93	37709.92
2	საპროც შემოსავლები	414.4	587.27
3	საპენსიო ფონდის პროც/სუბსიდიები 8150	9281,44	13,28
4	საკრედ დავალ 3 წ მეტი ჩამოწერა	14813,5	2778,9
5	კომპენს სადამღვ კომპანიიდან	0	13211.18
	ჯამი	81740.3	54300.6

შენიშვნა 9

სხვა საოპერაციო ღანახარჯები

			(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.20	ნაშთი 31.12.19
1	სამივლინებო ხარჯი	45	2082.84
2	იჯარის ხარჯი	37675	35778.1
3	საფოსტო ხარჯი	5644.96	4263.17
4	საწვერო ხარჯი	11616.72	10273.72
5	ჯარიმა ჩვენი/*არასაგ ჯარსხვა გადასახ რომელ არ შედის კოდექს,მოგ გადას	5129.95	8482.41
6	ზირ საშ ჩამოწერიდან ზარალი	3923.68	366.36
7	იურიდი,აუდიტ მომსახ რეესტრი,საბანკო, საპენსიო	6692.18	16171.66
8	დაზღვევა	8157	8210.29
9	საეჭვო ვალ რეზერ	9735.11	42791.35
10	შექი წყალი გაზი	2462.7	5098.29
11	სხვა (ბაგირებ შეენახვა,ეკოპ შეცვლის ხარჯი,პროგ ამადღ, საღარო აპარ	474.24	8665.5
	ჯამი	91557	142184

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “TERO MARITIME AGENCY” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის აღრე 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 განხორციელოს 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 ვადა 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

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

2020 წელს

2020 წელს გამოცხადებული დივიდენდები(წმინდა დივიდენდი 5% ჩათვლით/დასაბეგრი მოგება) 18315,8/21548 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -3232,20 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე, ჩამოწ უიმედო დებიტ დავალ- 5721,60 ლარი (აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში), გამოკლებით 1198,47 ლარი (შსამცირებელი

მოგების გადასახადი დაბრუნებულ სესხზე : 5721,60-1198,47=4523,13 ლარი (აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან ჩათვლილი-0 ლარი
2020 წ მოგების გადასახადის ხარჯი – 3232,2-0=3232,20 ლარი

საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი

შენიშვნა # 11

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 8 ოქტომბრის # 619 დადგენილების თანახმად 2020 წლის 26 ოქტომბერს მივმართედ შემოსავლების სამსახურს (ყველა საჭირო დოკუმენტაციის წარდგენით) განცვალებით, რათა ჩვენ კომპანიას მიენიჭოს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი.

2021 წელს 15 იანვარს საქართველოს მთავრობის განკარგულებით # 30 ჩვენ კომპანიას მიენიჭა საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი.

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

