

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები

2020 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	3
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები	13

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ზოგადი ინფორმაცია

დასახელება: შპს არგოტრანს ჯორჯია

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404961145

მისამართი: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. N 34, მაღაზია N1

დაარსების თარიღი: 18 ოქტომბერი 2012 წელი

კომპანიის 100% წილის მფლობელი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

არგოტრანს ლიმიტედ

კომპანიის დირექტორი: სერგეი გრომოვ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს არგოტრანს ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს ამ პერიოდისთვის დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის;
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

შპს არგოტრანს ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	1	3,747	5,173
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	2	(1,474)	(1,957)
მთლიანი მოგება		2,273	3,216
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3	262	92
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(2,121)	(2,010)
სხვა ხარჯები		-	(44)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		414	1,254
ფინანსური შემოსავალი		34	15
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		448	1,269
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		448	1,269
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი):		448	1,269

დირექტორი
სერგეი გრომოვ

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21	97
არამატერიალური აქტივები		28	27
		49	124
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	73	325
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	2,164	1,388
		2,237	1,713
სულ აქტივები		2,286	1,837
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	8	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,265	1,817
სულ კაპიტალი		2,265	1,817
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	21	20
სულ ვალდებულებები		21	20
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,286	1,837

დირექტორი
სერგეი გრომოვ

შპს არგოტრანს ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	548	548
წლის მოგება	-	1,269	1,269
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის	-	1,269	1,269
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	1,817	1,817
წლის მოგება	-	448	448
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	448	448
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	2,265	2,265

დირექტორი
სერგეი გრომოვ

შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	448	1,269
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	77	131
საპროცენტო შემოსავლისთვის	(34)	(15)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	-	(81)
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(204)	44
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	287	1,348
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	250	(292)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2	7
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	-	-
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	539	1,063
მიღებული პროცენტი	34	15
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	573	1,078
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(1)	(6)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	1	82
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	-	76
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	203	(44)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წმინდა	776	1,110
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,388	278
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,164	1,388

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

დირექტორი
სერგეი გრომოვ

შპს არგოტრანს ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	1	3,747	5,173
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	2	(1,474)	(1,957)
მთლიანი მოგება		2,273	3,216
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3	262	92
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(2,121)	(2,010)
სხვა ხარჯები		-	(44)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		414	1,254
ფინანსური შემოსავალი		34	15
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		448	1,269
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		448	1,269
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი):		448	1,269

დირექტორი
სერგეი გრომოვ



შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21	97
არამატერიალური აქტივები		28	27
		<u>49</u>	<u>124</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	73	325
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	2,164	1,388
		<u>2,237</u>	<u>1,713</u>
სულ აქტივები		<u>2,286</u>	<u>1,837</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	8	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,265	1,817
სულ კაპიტალი		<u>2,265</u>	<u>1,817</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	21	20
სულ ვალდებულებები		<u>21</u>	<u>20</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,286</u>	<u>1,837</u>

დირექტორი
სერგეი გრომოვ



შპს არგოტრანს ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	548	548
წლის მოგება	-	1,269	1,269
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის	-	1,269	1,269
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	1,817	1,817
წლის მოგება	-	448	448
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	448	448
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	2,265	2,265

დირექტორი
სერგეი გრომოვ



შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	448	1,269
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისათვის	77	131
საპროცენტო შემოსავლისთვის	(34)	(15)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	-	(81)
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(204)	44
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	287	1,348
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	250	(292)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2	7
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	-	-
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	539	1,063
მიღებული პროცენტი	34	15
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	573	1,078
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(1)	(6)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	1	82
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	-	76
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	203	(44)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (შემცირება) წმინდა	776	1,110
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,388	278
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,164	1,388

შენიშვნა: ანგარიშგება მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით

დირექტორი
სერგეი გრომოვ



შპს არგოტრანს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საოპერაციო გარემო

შპს არგოტრანს ჯორჯია დაფუძნდა 2012 წლის 18 ოქტომბერს საქართველოში შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებად საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში იმპორტისთვის განკუთვნილი ნავთობპროდუქტების გადატვირთვის და ტრანსპორტირების მომსახურება.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #34, მაღაზია N1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ისტორიული ღირებულებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია ძირითადი დაშვება - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

კომპანია თავის ვარაუდებს აფუძნებს ისტორიულ შედეგებზე, ითვალისწინებს რა დამკვეთის და ტრანზაქციის ტიპებს და თითოეული გარიგების მახასიათებლებს. გარემოებების ცვლილების შესაბამისად შესაძლოა შეიცვალოს ვარაუდები კომპანიის შემოსავლების და ხარჯების შესახებ. ვარაუდების ცვლილებით გამოწვეული ზრდის ან შემცირების ასახვა ხორციელდება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როცა კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი ხდება გარემოებების ცვლილების შესახებ.

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება წმინდად - დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

კომპანია აღიარებს ამონაგებს მას შემდეგ, რაც ა) მხარეები დაადასტურებენ ხელშეკრულებას და შეასრულებენ ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს, ბ) კომპანია შეძლებს ხელშემკვრელი მხარეების უფლებებისა და გაწეული მომსახურებისათვის გადახდის პირობების განსაზღვრას, გ) ხელშეკრულებას აქვს კომერციული მნიშვნელობა (მოსალოდნელია რომ შეიცვალოს კომპანიის მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი, ვადა და რაოდენობა კონტრაქტის შესაბამისად), დ) მოსალოდნელია რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას გაწეული მომსახურებისათვის.

გადატვირთვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით - მომსახურების გაწევის დასრულების შესაბამის პერიოდში, მიუხედავად თანხის ფაქტობრივად მიღების პერიოდისა.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის საფუძველზე ავტოსატრანსპორტო საშუალების იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით პერიოდის შესაბამისად.

სამუშაო ვალუტა - კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართულ ლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში - ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებებში არსებული საანგარიშო პერიოდისათვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობი შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები განაწილდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტი პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული

საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ გადასახადებში, და არა მოგების გადასახადში.

ახალი კანონის შესაბამისად კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება იმ პერიოდში როდესაც ხდება მოგების გამომუშავება და მოგების გადასახადის ხარჯს აღიარებს მხოლოდ მოგების განაწილების დროს.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის მიერ გამოყენებული წლიური ცვეთის განაკვეთებია:

	%
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	20
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	20 - 50

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო გამოყენების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალურ აქტივად აღიარებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული კომპიუტერული პროგრამები/ლიცენზიები, რომელთაგანაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ერთ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. კომპიუტერული პროგრამა აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: ა) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (SPPI) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია (FVTPL). ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ კლიენტებისაგან მისაღებ თანხებს. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებ ვადაში, მაშინ მოთხოვნები კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მომწოდებელი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების შესაბამისად; იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებულ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე კლიენტისაგან მიღებული თანხები, რომლისგანაც შემოსავალი ჯერ არ აღიარებულა.

გადახდილ ავანსებად აღირიცხება მომსახურების შესრულებამდე მომწოდებლისათვის გადახდილი თანხები, რომლის ხარჯიც ჯერ არ აღიარებულა.

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, რეზერვებს და გაუნაწილებელ მოგებას.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები - ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

მარაგები - კომპანია იყენებს მარაგების აღრიცხვის „ფიფო“ (FIFO) მეთოდს, შეძენილი მარაგები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით.

სამართალწარმოება - 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები - ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგებების შესწორებას ან განმარტებებს.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები (შენიშვნებში არსებული თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1 - ამონაგები

კომპანიის ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

	2020	2019
შემოსავალი გადატვირთვის მომსახურებიდან	2,838	4,186
შემოსავალი საექსპედიტორო მომსახურებიდან	909	975
სხვა შემოსავალი	-	12
	3,747	5,173

შენიშვნა 2 - რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
ნავმისადგომის გამოყენების ხარჯი	564	862
ადგილობრივი მომსახურების ღირებულება	810	975
ნავსადგურის სარკინიგზო ხაზებით სარგებლობის ხარჯი	100	120
	1,474	1,957

შენიშვნა 3 – სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	-	81
საიჯარო შემოსავალი	22	11
სხვა შემოსავალი	240	-
	262	92

შენიშვნა 4 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
მენეჯმენტის ხარჯი	911	-
თანამშრომელთა სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	773	1,440
საოფისე ხარჯები	153	156
ცვეთა და ამორტიზაცია	77	131
საკონსულტაციო ხარჯები	55	21
საკომუნიკაციო ხარჯები	54	58
დაზღვევა	26	44
საწვავი	12	38
სხვა ხარჯები	60	122
	2,121	2,010

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ნაშთი				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	688	192	894
დამატებები	-	-	6	6
გასვლა	-	(265)	-	(265)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	423	198	635
დამატებები	-	-	1	1
გასვლა	-	-	(1)	(1)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	423	198	635
დაგროვილი ცვეთა				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6	512	156	674
ცვეთის ხარჯი	1	105	22	128
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	353	178	538
ცვეთის ხარჯი	2	64	11	77
კორექტირება მ/ს გასვლით	-	-	(1)	(1)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	417	188	614
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	70	20	97
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5	6	10	21

შენიშვნა 6 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3	290
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3	290
სხვა მოთხოვნები	57	21
გადახდილი ავანსები	13	14
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73	325

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა მოთხოვნების შემცირება გაუფასურების ანარიცხით, ვინაიდან შეფასების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა როგორც არამატერიალური.

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს კონტრაქტის პირობების შესაბამისად მომწოდებლებთან წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა შესაბამისი მომსახურებაც არ მიღებულა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად ზემოთ მოყვანილი ინფორმაცია წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებას.

შენიშვნა 7 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2020	2019
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,164	1,388
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,164	1,388

შენიშვნა 8 - საწესდებო კაპიტალი

წესდების თანახმად კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს. კაპიტალის შევსება არ განხორციელებულა და აღიარებულია როგორც დამფუძნებლისაგან მისაღები თანხა.

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3	4
სხვა ვალდებულებები	18	16
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	20

შენიშვნა 10 - პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნდა პირობითი ვალდებულებები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები - 2019 წლის ბოლოს ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეულ ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისი უარყოფითი გავლენა მსოფლიოს მასშტაბით გაიზარდა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უზრუნველსაყოფად კომპანიამ სწრაფი და ეფექტური ზომები მიიღო. ხელმძღვანელობის მიერ მომზადდა და დამტკიცდა ინფექციის პრევენციისა და კონტროლის გეგმა. გეგმაში აისახა საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები და გაეცნო კომპანიის თანამშრომლებს. გარდა ამისა, გეგმაში გათვალისწინებულია დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა (NCDC) და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა რეკომენდაცია. კომპანიის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებლად მიმდინარეობა. საგანგებო მდგომარეობის ამოქმედებისთანავე კომპანიის ადმინისტრაციული პერსონალი და ასევე თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიაში შედიან, გადავიდნენ დისტანციურ მუშაობაზე; ვინაიდან ვირუსის პანდემიის განმავლობაში სრულად არ იყო შეჩერებული ქვეყნის შიგნით სატრანსპორტო მოძრაობა, შენარჩუნდა საწვავზე მოთხოვნა, თუმცა არა იმავე მოცულობით, როგორც პანდემიამდე პერიოდში. ხელმძღვანელობა პანდემიას არამაკორექტირებელ ბალანსის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს სიტუაციის პოტენციური შედეგების შეფასებას და გადადგამს ყველა შესაძლო ნაბიჯს შემდგომი უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად.