

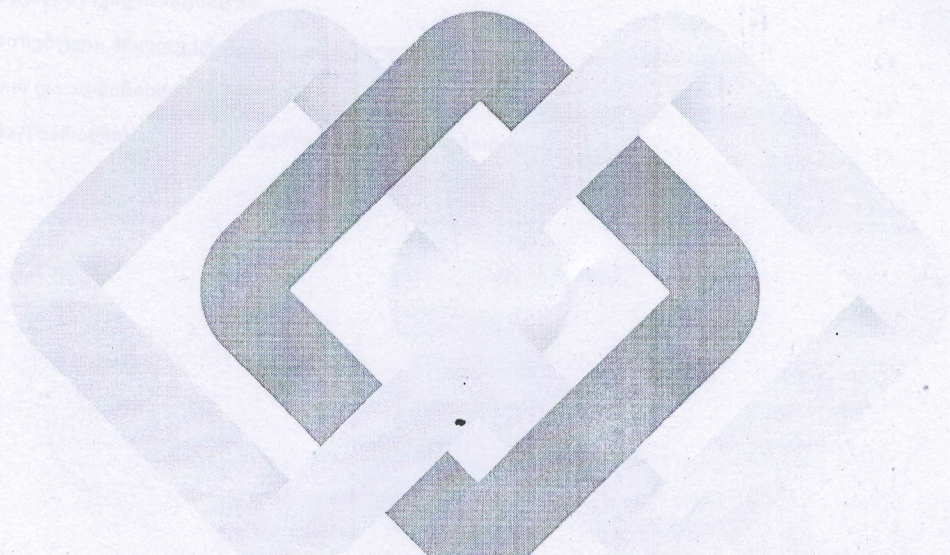
სარჩევი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს მორენა-პრო

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	13
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 „მორენა-პრო“-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 „მორენა-პრო“-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.



პაატა შურღია

პარტნიორი

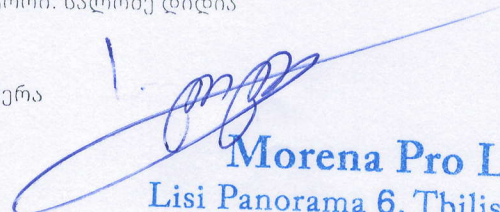
30 სექტემბერი 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		54,269	-	-
არამატერიალური აქტივები		1,129	1,444	1,758
ძირითადი საშუალებები	3	215,888	233,699	197,805
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		271,286	235,143	199,563
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,354	1,157	179,078
ავასნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		8,683	163,460	9,877
საგადასახადო ავანსი		-	749	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	513,391	279,346	433,159
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	179,166	44,644	124,110
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		702,594	489,356	746,224
მთლიანი აქტივები		973,880	724,499	945,787
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		500,884	397,505	293,481
მთლიანი კაპიტალი		500,884	397,505	293,481
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	76,035	-	36,199
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		76,035	-	36,199
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	6	39,166	99,183	331,766.00
საგადასახადო ვალდებულებები		4,876	-	9,374
გადასახდელი ხელფასები		11,034	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	341,885	227,811	274,967
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		396,961	326,994	616,107
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		973,880	724,499	945,787

დირექტორი: სალომე დიღია

ხელმოწერა

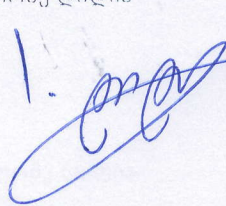

Morena Pro LLC
 Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
 205295358

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ღარი	შენიშვნა	წელი 2020	წელი 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	4,629,167	4,512,536
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(4,149,705)	(4,041,874)
მთლიანი მოგება		479,462	470,662
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	(1,284)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(290,922)	(318,284)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(290,922)	(319,568)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		188,540	151,094
ფინანსური შემოსავლები		2,981	594
ფინანსური ხარჯები		(8,889)	(11,359)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	15,431	(9,100)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		11,198	40
მოგება დაბეგვრამდე		209,261	131,269
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(15,882)	(4,087)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		193,379	127,182
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		193,379	127,182

დირექტორი: სალომე დიღია

ხელმოწერა



Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	293,481	293,481
წლის მოგება/ზარალი	-	127,182	127,182
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	127,182	127,182
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(23,158)	(23,158)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(23,158)	(23,158)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	397,505	397,505
წლის მოგება/ზარალი	-	193,379	193,379
წლის სხვა შემოსავალი	-	-	-
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	193,379	193,379
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(90,000)	(90,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(90,000)	(90,000)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	500,884	500,884

დირექტორი: სალომე დიღია

ხელმოწერა



Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia

205295358

შპს მორენა-პრო

ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	წელი 2020	წელი 2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	193,379	127,182
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	25,847
ფინანსური ხარჯი	8,889	11,359
მოგების გადასახადის ხარჯი	15,882	4,087
ფინანსური შემოსავალი	(2,981)	(594)
მოგება / ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	(15,431)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე	225,585	173,173
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნების ცვლილება	4	(204,199)
ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების ცვლილება	154,777	(153,583)
მარაგების ცვლილება	(197)	177,921
საგადასახადო ავანსების ცვლილება	749	(749)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ცვლილება	7	92,569
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება	11,034	(65,342)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	4,876	(9,374)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	285,194	297,945
გადახდილი პროცენტები	(35,066)	(4,820)
მიღებული პროცენტები	2,981	594
გადახდილი მოგების გადასახადი	(15,882)	(4,087)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	237,227	289,632
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(7,721)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,721)	(57,618)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(54,269)	
მიღებული სესხი	6	246,126
გადახდილი სესხი	(207,693)	(458,252)
შემოსავალი საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(90,000)	(23,158)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(105,836)	(308,793)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	123,670	(76,779)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	44,644	124,110
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე	10,852	(2,687)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	179,166	44,644

დირექტორი: სალომე დიღია

ხელმოწერა

Morena Pro LLC

Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia

205295358

ფინანსური ანგარიშგება
მის მომზადება
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მორენა-პრო წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2009 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს საექვედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. ასევე ავტომობილების საბურავების საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2020	2019
	%	%
სალომე დიღია, 01026011477	62.5	62.5
რამაზი მორგოშია, 42001008787	37.5	37.5

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 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 დარიცხვის მეთოდსა და 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 ამრღებული 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 მოხდა დამატებითი სესხების აღება. ასევე სესხის თანხისა და პროცენტის გადახდები.

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)	90,000
განაწილებული დივიდენდები (2019)	254,105
სულ	324,947

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება მესყიდვის 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 აღირიცხულია 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.

ცვთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვთის 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
პენობა-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.

დივიდენდები 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

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ღირებულება 01.01.2019	128,688	13,111	7,070	74,000	222,869
დამატებითი შესყიდვები 2019	-	3,803	-	53,816	57,619
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	128,688	16,914	7,070	127,816	280,488
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	8,584	4,575	2,790	9,115	25,064
ცვეთა 2019	6,434	2,992	1,746	10,553	21,725
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა 2019	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	15,018	7,567	4,536	19,668	46,789
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2019	120,104	8,536	4,280	64,885	197,805
31 დეკემბერი 2019	113,670	9,347	2,534	108,148	233,699
ისტორიული ღირებულება					
ღირებულება 01.01.2020	128,689	16,914	7,070	127,816	280,489
დამატებითი შესყიდვები 2020	-	5,957	1,763	-	7,720
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	128,689	22,871	8,833	127,816	288,209
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	15,019	7,567	4,536	19,668	46,790
ცვეთა 2020	6,434	4,361	1,955	12,781	25,531
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა 2020	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	21,453	11,928	6,491	32,449	72,321
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2020	113,670	9,347	2,534	108,148	233,699
31 დეკემბერი 2020	107,236	10,943	2,342	95,367	215,888

სატვირთო ავტომობილების ცვეთა, რომელიც გამოიყენება უშუალოდ გადაზიდვებში, მდის თვითღირებულების ხარჯში, ხოლო სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა - სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯში.

ძირითადი საშუალებების შეძენა 2019

2019 წლის 31 მარტს კომპანიამ შეიძინა სატვირთო ფურგონი ღირებულებით 23,900.73 ლარი. 29 ოქტომბერს მოხდა სამარშუტო ავტომობილის შეძენა, ღირებულებით 18,017 ლარი. ასევე, 2019 წელს კომპანიამ შეიძინა 3,802.54 ლარის ოფისის აღჭურვილობა.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	512,854	279,346
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	537	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	513,391	279,346

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 50 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა (2019 წელი - 55 დებიტორი). დებიტორული მოთხოვნის დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, დებიტორთა გარკვეული რაოდენობა დავალიანებას ფარავს ერთი კვირის ვადაში.

5. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	59,830	37
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	12,576	2,420
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	106,760	42,187
სულ ფულადი სახსრები	179,166	44,644

6. სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასახდელი სესხები	115,201	73,840
დარიცხული პროცენტები		25,343
სულ სესხები	115,201	99,183

სესხის თანხა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტის ვადა (დღე)	წლიური ნომინალური განაკვეთი	წლიური ეფექტური განაკვეთი	უზრუნველყოფილი
სესხი 1	GEL 125,000	10.08.2020	10.08.2023	1095	11.50%	
გაცემული სესხი	USD 17,565	07.08.2020	07.08.2025	1827	6.5%	6.5%

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 70 კრედიტორის კრედიტორული დავალიანება (2019 წელი - 60 კრედიტორი). კრედიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში.

განმავლობაში. ასევე, კრედიტორთა გარკვეული რაოდენობის დავალიანების დაფარვა ხდება ერთი კვირის ვადაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	332,131	216,531
სავაჭრო ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	9,754	11,280
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	341,885	227,811

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	წელი 2020	წელი 2019
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საქსპედიტორო მომსახურებიდან	3,803,612	3,571,060
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საქსპედიტორო მომსახურებიდან	283,911	324,387
შემოსავალი სავაჭრო ოპერაციებიდან	541,644	617,089
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,629,167	4,512,536

9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ლარი	წელი 2020	წელი 2019
გეზის მომსახურება	3,206	3,803
საავიაციო გადაზიდვა	51,859	40,008
საზღვაო ფრახტი	1,709,659	1,436,584
სახმელეთო გადაზიდვა	1,073,420	1,546,375
საწვავის ხარჯი	17,335	12,325
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	28,456	11,834
მივლინების ხარჯი	5,665	5,223
სარკინოგზო მომსახურება	94,792	77,528
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯი	4,192	2,093
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	22,046	10,012
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	1,650
სატერმინალო მომსახურება	611,108	296,490
რეალიზებული საქონლის ღრებულება	527,967	597,949
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4,149,705	4,041,874

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ღარი	წელი 2020	წელი 2019
ადმინისტრაციული ხელფასი	162,994	192,387
ცვეთის ხარჯები	21,655	19,946
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	12,950	12,000
წარმომადგენლობითი ხარჯები	639	1,836
მივლინების ხარჯები	-	9,248
კომუნიკაციის ხარჯები	3,195	4,096
უსაფრთხოების ხარჯები	814	814
ლოჯისტიკური მომსახურება	2,784	2,013
ოფისის ხარჯები	2,286	2,021
დაზღვევის ხარჯები	16,927	18,118
კომპიუტერის ხარჯები	3,906	900
საწევროს გადასახადი	9,293	9,293
ბანკის საკომისიო	10,441	11,126
ავტომობილის ხარჯები	5,498	7,344
საიჯარო ქირა	6,657	2,602
საწვავის ხარჯები	14,344	10,203
სხვა ხარჯები	16,539	6,205
საგადასახადო ხარჯები	-	8,132
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	290,922	318,284

11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

ღარი	წელი 2020	წელი 2019
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	40,697	19,400
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(25,266)	(28,500)
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	15,431	(9,100)