

შპს „TERO MARITIME AGENCY“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება----- 3

საქმიანობის შედეგები ----- 4

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----5

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები : 6-18

- 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

- სადაო თანხა

ფინანსური მდგომარეობა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს „TERO MARITIME AGENCY“

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს

მისამართი: ქ. ბათუმი კოსტავას ქ. 6

საქმიანობის ღარგი: მომსახურება - გემების აგენტობა, ტვირთების ექსპედიტორება

ზომის ერთეული: ლარი

აქტივები	31/12/2018	31/12/2017	31.12.2016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები 2	689 159	775 613	193 370
არამატერიალური აქტივები 1	421	203	319
საინვესტიციო ქონება	77 591	-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1 421	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	768 592	775 817	193 689
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულები	23 054	17 794	15 775
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები 3	424 942	480 999	342 630
საგადასახადო მოთხოვნები 4	11 269	7 110	13 204
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	229 745	117 755	164 104
სულ მიმდინარე აქტივები:	689 011	623 658	535 713
სულ აქტივები:	1 457 602	1 399 474	729 402
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	1 000	1 000	1 000
ძირ საშუალო გადაფასების სარეზერვო	576 899	576 899	-
აკუმულირებული მოგება-ზარალი	371 421	552 432	534 972
სადაო თანხა 9211-3365	(2 796 754)	(822 902)	-
მიმდინარე მოგება-ზარალი	8 862	-	-
სულ კაპიტალი და რეზერვები	(1 838 572)	307 429	535 972
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	2986
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	2 986
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები 5	450 986	242 687	183 852
საგადასახადო ვალდებულებები 6	48 434	26 456	4 956
სადაო თანხა 11	2 796 754	822 902	1 637
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 296 174	1 092 045	190 445
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 457 602	1 399 474	729 402

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

საქმიანობის შედეგები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციის დასახელება: **შპს " TERO MARITIME AGENCY "**

იურიდიული მისამართი: **ქ ბათუმი კოსტავას ქ № 6**

ზომის ერთეული: **ლარი**

		<i>2018წ.</i>	<i>2017წ.</i>
ამონაგები	7	9 041 443	8 503 138
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	49 691	52 591
სასაქონლო მარაგების ნაშთის ცვლილება		5 260	2 019
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულების შექენა		(74 726)	(58 016)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(403 198)	(355 613)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(13 852)	(14 782)
საკუროს სხვაობის ხარჯები		(61 357)	(103 726)
საგადასახადო ხარჯი		(2 501)	(2 254)
შექენილი მომსახურების ხარჯები		(8 415 663)	(7 637 190)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	<u>(83 144)</u>	<u>(149 679)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>41 950</u>	<u>236 489</u>
ფინანსური დანახარჯები(კრედიტის პროც)		(1 145)	(3 289)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		40 805	233 200
მოგების გადასახადი	10	<u>(31 943)</u>	<u>(11 146)</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>8 862</u>	<u>222 054</u>

დირექტორი:

ს. ბოკუჩავა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 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

	2018 წ.	2017 წ.
ფულადი სახსრების ნაკადები		
საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტების მიღებული ფულადი სახსრები	9 412 021	8 486 134
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(196 853)	(166 903)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(388 528)	(355 613)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	8 826 640	7 963 618
ჩესაშე მხარისათვის გადახდილი ანაზღაურება	(8 540 839)	(7 606 676)
გადახდილი გადასახადები	(48 514)	(115 146)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	237 287	241 796
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>237 287</u>	<u>241 796</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5 410)	(4 814)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(5 410)</u>	<u>(4 814)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი-ფ/პ	-	-
გაცემული სესხი-ფ/პ	(5 900)	(3 800)
მიღებული სესხი-ბანკიდან	336 080	697 003
სესხის დაფარვა - ბანკიდან	(336 249)	(695 380)
გადახდილი დივიდენდი	(89 915)	(209 637)
მიღებული დივიდენდი		
გადახდილი პროცენტები(სესხზე)	(1 145)	(3 289)
მიღებული პროცენტები	-	-
საველუტო გადაფასების შემოსავალი	8 516	2 318
საველუტო გადაფასების ხარჯი	(31 273)	(70 546)
მიღებული ბანკის სესხი	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	<u>(119 886)</u>	<u>(283 332)</u>
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	<u>111 991</u>	<u>(46 349)</u>
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	117 755	164 104
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	229 745	117 755

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 მისამართია: 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 დამფრახტველების მიერ დაფრახტული გემების აგენტირება და კომპლექსური მომსახურეობა, ასევე ტვირთების ნაწილობრივი და სრული სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურეობა, ტვირთების საბაჟო და სატრანსპორტო დოკუმენტების გაფორმების მომსახურეობას.

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/ნ61001000713) და თეიმურაზ სურმანიძე (პ/ნ 61003001079).

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 წინა პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

- 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 2018 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 (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 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან 1410 გამოკლ 1415	284224	272102
2	ავანსად გადახდილი თანხები 3100	54886	119358
3	წინასწარ გაწეული ხარჯი 1700	3753,37	14841,99
4	სხვა მოთხოვნები 1430 1450 1490	63450,82	65516,86
	2018 წ. ხარჯი კონტ-1480	18627,75	9180,06
	ჯამი	424942	480999

საბაღასახალო მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	საშემოსავლოს გადასახადი	0	0
2	მოგების გადასახადი	0	0
3	ქონების გადასახადი	0	0
4	მიწის გადასხ	0	0
5	დღგ 3330 3340	5155,33	866,36
6	სხვა(იმპ გადას -6114, დროებ დასაწყ-130)	6114	6244
	ჯამი	11269	7110

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.

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	შეძენა/გადატანა	გაყიდვა/გადატანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
1	პროგრამული უზრუნვე	1160				1160
2	ნებართვა	1000	1000			0
სულ ჯამი:		2160	1000			1160

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
1	პროგრამული უზრუნვე	1072,67	116			956,67
2	ნებართვა	666,67	666,67			0
	სულ ჯამი	1739,34	666,67			956,67

არამატერიალური აქტივების საბალანსო
ღირებულება

		420,660				203,33
--	--	----------------	--	--	--	---------------

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

პირვანდელი ღირებულება

შენიშვნა# 2

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	შექმნა/გადატ ანა	გაყიდვა/გადა ტანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
1	შენობები	131715,95		78367		210083
	საინვესტ ქონება	78367,05	78367,05			0
2	მანქანა- დანადგარები	15588,54				15588,54
3	ოფისის- აღჭურვილობა 618ლარის- დაბრუნება	37874	3792		5173,71	39256
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	9921,79	792,36			9129,43
5	ტრანსპორტი	12020,78				12020,78
6	მიწა	523849				523849
	სულ ჯამი:	809337,250	82952	78367	5173,71	809926,28

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	დარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.17
1	შენიშვნები	3385	3385			0
	საინვესტო ქონება	776	776			0
2	მანქანა-დანადგარები	8699	1182			7517,9
3	ოფისის-აღჭურვილობა	19127	4921	0	4794,28	19000,44
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3995	884			3111,04
5	ტრანსპორტი	6604	1921			4683,61
	სულ ჯამი:	42587,72	13069,01	0	4794,28	34312,99

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება

		766749,530				775613,29
--	--	-------------------	--	--	--	------------------

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 გასხვისებით სამომავლო 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.

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 2018 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	ვალდებულება მომსახურებიდან 3100	32669,9	79634,29
2	აგანსად მიღებული თანხა 3120	228629,22	163054,11
3	სხვა ვალდებულებები 1410	107641,93	0
4	გადასახდელი დივიდენდები	82045	0
	ჯამი	450986	242688

შენიშვნა 6

საბაღისა და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	მიწის გადასახადი	137,92	109,77
3	მოგების გადასახადი	26352,67	4501,62
4	საშემოსავლო გადასახადი	19727	2735
5	სხვა	10	17377
6	ქონების გადას	2207	1733
7	სადაო თანხა	2796753,52	822902,11
	ჯამი	2845188	849358

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.

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

შენიშვნა 7

პერიოდის ამონაბეჭდი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	აგენტირება	4754821	4398525
2	ექსპედიტორება-ტვირთი	2978091	3782380
3	ექსპედიტორება-კონტეინერ მ შ დაუბ დაფნა	56714,21	63581,67
4	საბუთების გაფორმება	21017,42	69433,28
5	ვალის პატიება		
6	ღღ დასაბეგრი ბრუნვა-ექსპ-სხვა მ.შ ხეტყეს რეალიზ- 77614.77	1230799,41	189218,5
7	სხვა საოპერ შემოსავ (ა/მანქ რეალიზ)6200-5949.12		
	ჯამი	9041443,04	8503138,45

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავლები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	საკუროს სხვაობა	46898,02	52275,95
2	საპროც შემოსავლები	631,35	315,23
3	ძირ საშუაღ რეაღ 2211.86-2041.66	0	0
4	საკრეღ დავაღ 3 წ მეტი ჩამოწერა	0	0
5	კომპენს სადამღვ კომპანიიდან	2161,16	0
	ჯამი	49690,5	52591,2

შენიშვნა 9

სხვა საოპერაციო ღანახარჯები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.18	ნაშთი 31.12.17
1	სამიღლინებო ხარჯი	5562,87	9761,52
2	იჯარის ხარჯი	33826,04	35645,79
3	საფოსტო ხარჯი	6481,95	9103,67
4	საწვერო ხარჯი	11402,15	10997,85
5	ჯარიმა ჩვენი/*არასაღ ჯარ	4110,37	5978,4
6	სხვა (ზირ საშ რეაღ ჩამოწერა ჩაუთოღ დღე რაც არ შეღის კოდექს ჩაუთ დოღ	11526,97	11550,52
7	ქვეღმოქმეღება	100	4312,5
8	დაზღვევა	7107,26	6150
9	საეჭვო ვაღ რეზერ	-822,94	52550,52
10	შუქი წყაღი გაზი	3849,3	3128,77
11	ნეზართვა-სიხშ	0	500
	ჯამი	83144	149680

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “კოკა-კოლა კახეთი” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე 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 განახორციელოს 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 ღარიცხვას 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 დაგროვება 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 შედავათიანი 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

შპს "Tero Maritime Agency"-ს

2017 წელს

წმინდა დივიდენდები 5% ჩათვლით / დასაბეგრი მოგება 220670,27/259612,08 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -38941,8 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე-6341,03 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან

ჩათვლილი) -27796,30 ლარი

მოგების გადასახადის ხარჯი – 38941,8-27796,3=11145,5 ლარი

2018 წელს

წმინდა დივიდენდები 5% ჩათვლით / დასაბეგრი მოგება 181010,51/212953,54 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -31943,03 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე-3576,1 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან

ჩათვლილი) -0

მოგების გადასახადის ხარჯი – 31943,03-0=31943,03 ლარი

სადაო თანხები

შენიშვნა # 11

კომპანიაში 28/06/17-04/01/2019 წწ ჩატარებული შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ შემოწმების შედეგად გამოიწერა 2017 წელს 27 დეკემბერს საგადას მოთხოვნა # 094-403 - 822902,11 ლარის ოდენობის, ხოლო 2018 წელს 27 დეკემბერს საგადას მოთხოვნა და # 094-278 – 1973851,41 ლარის ოდენობის, ჯამში -2796753,21 ლარი. კომპანია არ ეთანხმება დარიცხულ თანხებს და ასაჩივრებს აღნიშნულ საგადასახადო მოთხოვნებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოში .

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

