

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის
ანგარიში

შპს მორენა-პრო

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მოშადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკა	8
2.1. წარდგენის საფუძვლები	8
2.2. მოშადების 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	10
2.11. კაპიტალი	11
2.12. უცხოური ვალუტა	11
2.13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
2.14. სავაჭრო ვალდებულებები	11
2.15. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	12
3. ძირითადი საშუალებები	13
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
5. ფულადი სახსრები	14
6. სესხები	14
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	15
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთამორისი სხვაობიდან	16
12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
13. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	17

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-პროს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 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.

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

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგზნებოდით 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.

ვანტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

30 სექტემბერი 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		111,479	54,269
არამატერიალური აქტივები		814	1,129
ძირითადი საშუალებები	3	191,562	215,888
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		303,855	271,286
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,354	1,354
ავასნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები			8,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	415,021	513,391
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	67,110	179,166
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		483,485	702,594
მთლიანი აქტივები		787,340	973,880
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		243,183	494,066
მთლიანი კაპიტალი		243,183	494,066
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	76,035	76,035
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		76,035	76,035
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	6		39,166
საგადასახადო ვალდებულებები		(3,824)	4,876
გადასახდელი ხელფასები			11,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	471,945	348,703
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		468,121	403,779
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		787,340	973,880

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	წელი 2021	წელი 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	4,544,191	4,629,167
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(4,244,104)	(4,149,705)
საერთო მოგება		300,087	479,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(301,240)	(290,922)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(1,153)	188,540
ფინანსური შემოსავლები		8,074	2,981
ფინანსური ხარჯები		(11,174)	(8,889)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11	(45,743)	15,431
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა		7,783	11,198
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(42,213)	209,261
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(31,300)	(15,882)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(73,513)	193,379
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		(73,513)	193,379

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	397,505	397,505
წლის მოგება	193,379	193,379
წლის მთლიანი შემოსავალი	193,379	193,379
დივიდენდები	(90,000)	(90,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	(90,000)	(90,000)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	494,066	494,066
წლის ზარალი	(73,513)	(73,513)
წლის მთლიანი შემოსავალი	(73,513)	(73,513)
დივიდენდები	(177,368)	(177,368)
ოპერაციები მფლობელებთან	(177,368)	(177,368)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	243,183	250,003

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(73,513)	193,379
შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 26,210	25,847
ფინანსური ხარჯი	11,174	8,889
მოგების გადასახადის ხარჯი	31,300	15,882
ფინანსური შემოსავალი	(8,074)	(2,981)
მოგება / ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	11 45,743	(15,431)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე	32,840	225,585
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნების ცვლილება	4 (94,285)	(204,199)
ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების ცვლილება	8,683	154,777
მარაგების ცვლილება		(197)
საგადასახადო ავანსების ცვლილება		749
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ცვლილება	7 140,695	92,569
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება	11,034	11,034
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	8,700	4,876
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	107,667	285,194
გადახდილი პროცენტები	(11,174)	(35,066)
მიღებული პროცენტები	8,074	2,981
გადახდილი მოგების გადასახადი	(31,300)	(15,882)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	73,267	237,227
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3 (1,883)	(7,721)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,883)	(7,721)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(57,210)	(54,269)
მიღებული სესხი	6 246,126	
გადახდილი სესხი	39,165	(207,693)
შემოსავალი საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(177,368)	(90,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(195,413)	(105,836)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(124,029)	123,670
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	179,166	44,644
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულზე	11,973	10,852
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	67,110	179,166

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 საექსპედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. ასევე ავტომობილების საბურავების საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	2021	2020
	%	%
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 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 უახლოეს ლარამდე.

2.4. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევითა და საქონლის რეალიზაციით 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 ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

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

2.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

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 (ბენეფიცი, 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.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა 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.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრება

შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომელიც შეესაბამება მისი გამოყენების ოპტიმალურ პერიოდს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

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

2.8. არამატერიალური აქტივები

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

2.9. აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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.

¹ განისაზღვრება სატრანსპორტო საშუალების გამოშვების თარიღის მიხედვით

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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.

ღივიდენდები 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 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 და ერთი აზერბაიჯანული მანათისთვის - 1,8222 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი, ერთი ევრო 4.0233, ერთი მანათი 1.9288).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხორციელდება და დებიტორები არ იღებენ პროცენტს. ხოლო, როდესაც კრედიტი სცდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულების ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ნაკლები გაუფასურების რეზერვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული. თუ ასეა, დაუყოვნებლივ ხდება მიღებული ზარალის მოგება/ზარალში ასახვა.

2.14. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარდება ხდება სავაჭრო ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულების ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალური საპროცენტო პირობებით გამოიყენებიან და პროცენტი არ აქვთ.

2.15. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიამ შეიტანა ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და წინა პერიოდის შეცდომები რეტროსპექტიულად გაასწორა გამოსაცემად დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგებების პირველ ნაწილში მათი აღმოჩენის შემდგომ: წინა პერიოდებში წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშგებით, სადაც შეცდომა იყო დაშვებული; ან თუ შეცდომა იყო დაშვებული უახლოეს წარმოდგენილ პერიოდამდე, გადაანგარიშდა აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ბალანსები უახლოესი წინა წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც მოიცავს შესადარის ინფორმაციას წინა პერიოდისათვის წარმოდგენილია როგორც გასწორებული იმ პერიოდში, სადაც ამგვარი საჭიროება გაჩნდა. ამგვარად, თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდთან დაკავშირებული შესწორებული რაოდენობა შედის იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
2020 წლის 1 იანვარი	128,689	16,914	7,070	127,816	280,489
შესყიდვები	-	5,957	1,763	-	7,720
31 დეკემბერი 2020	128,689	22,871	8,833	127,816	288,209
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
2020 წლის 1 იანვარი	15,019	7,567	4,536	19,668	46,790
ცვეთა	6,434	4,361	1,955	12,781	25,531
31 დეკემბერი 2020	21,453	11,928	6,491	32,449	72,321
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>					
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
<i>თვითღირებულება</i>					
2021 წლის 1 იანვარი	128,689	22,871	8,833	127,816	288,209
შესყიდვები	-	1,424	460	-	1,884
31 დეკემბერი 2021	128,689	24,295	9,293	127,816	290,093
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
2021 წლის 1 იანვარი	21,453	11,928	6,491	32,449	72,321
ცვეთა	6,434	5,158	1,837	12,781	26,210
31 დეკემბერი 2021	27,887	17,086	8,328	45,230	98,531
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>					
01 იანვარი 2021	107,236	10,943	2,342	95,367	215,888
31 დეკემბერი 2021	100,802	7,209	965	82,586	191,562

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი, რომელიც წარმოშობილია არაუგვიანეს 6 თვისა. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 2021 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია დაახლოებით 55 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა (2020 წელი - 50 დებიტორი). დებიტორული მოთხოვნის დაფარვა ხდება 15-30 დღის

განმავლობაში. ასევე, დებიტორთა გარკვეული რაოდენობა დავალიანებას ფარავს ერთი კვირის ვადაში.

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	408,552	512,854
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	6,469	537
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	415,021	513,391

5. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	13,232	59,830
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	47,195	12,576
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	6,683	106,760
სულ ფულადი სახსრები	67,110	179,166

6. სესხები

ლარი	გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხის პროცენტი	76,035	115,201
სესხის ძირი თანხა	-	-
	76,035	115,201

	სესხის თანხა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტის ვადა (დღე)	წლიური ნომინალური განაკვეთი	წლიური ეფექტური განაკვეთი
სესხი 1	GEL 125,000	10.08.2020	10.08.2023	1,096	14.5%	15.62%

კომპანიისთვის სესხის აღების მიზანს წარმოადგენდა ძირითადი საშუალებების შეძენა.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ასახულია დაახლოებით 72 კრედიტორის კრედიტორული დავალიანება (2020 წელი - 70 კრედიტორი). კრედიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, კრედიტორთა გარკვეული რაოდენობის დავალიანების დაფარვა ხდება ერთი კვირის ვადაში.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები იურიდიული პირების მიმართ	457,621	332,131
სავაჭრო ვალდებულებები ფიზიკური პირების მიმართ	14,324	16,572
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	471,945	348,703

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	4,207,611	3,803,612
შემოსავალი შიდა გადაზიდვიდან და მასთან დაკავშირებულ საბროკერო საექსპედიტორო მომსახურებიდან	336,580	283,911
შემოსავალი სავაჭრო ოპერაციებიდან	-	541,644
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,544,191	4,629,167

9. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
გეზის მომსახურება	2,945	3,206
საავიაციო გადაზიდვა	106,766	51,859
საზღვაო ფრახტი	1,984,011	1,709,659
სახმელეთო გადაზიდვა	1,405,265	1,073,420
საწვავის ხარჯი	21,893	17,335
მძღოლებისა და ბროკერების შრომის ანაზღაურების ხარჯი	26,929	28,456
მივლინების ხარჯი	1,868	5,665
სარკინოგზო მომსახურება	32,495	94,792
სატვირთო ავტომობილების ცვეთის ხარჯი	4,192	4,192
სატვირთო ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯები	9,663	22,046
სხვა საოპერაციო ხარჯი	11,389	-
სატერმინალ მომსახურება	635,048	611,108
რეალიზებული საქონლის ღრებულება	1,642	527,967
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4,244,104	4,149,705

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
ადმინისტრაციული ხელფასი	177,787.71	162,994
ცვთის ხარჯები	22,332.17	21,655
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	14,647.35	12,950
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,036.60	639
კომუნიკაციის ხარჯები	5,286.78	3,195
უსაფრთხოების ხარჯები	-	814
ლოჯისტიკური მომსახურება	283.64	2,784
ოფისის ხარჯები	2,374.27	2,286
დაზღვევის ხარჯები	15,078.03	16,927
კომპიუტერის ხარჯები	4,560.16	3,906
საწევროს გადასახადი	12,385.72	9,293
ბანკის საკომისიო	9,048.59	10,441
ავტომობილის ხარჯები	1,637.50	5,498
საიჯარო ქირა	1,993.43	6,657
საწვავის ხარჯები	23,490.43	14,344
სხვა ხარჯები	4,081.40	16,539
საგადასახადო ხარჯები	5,215.95	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	301,240	290,922

11. მოგება/(ზარალი) სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან

ლარი	წელი 2021	წელი 2020
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	(49,369)	40,697
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	3,626	(25,266)
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(45,743)	15,431

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას არ აქვს დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები, გარდა დირექტორისა და მისი ოჯახის წევრების ხელფასებისა.

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შრომის ანაზღაურება	62,342	49,810

13. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგებს მომზადებისას მენეჯმენტმა აღმოაჩინა შეცდომა გამოწვეული გადაფასებით...შესადარისი ოდენობების გადაანგარიშება წარმოდგენილი წინა პერიოდისთვის სადაც შეცდომა მოხდა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ლარი	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	გადაანგარიშება	31 დეკემბერი 2020
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	494,066	(6,818)	500,884
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	348,703	6,818	341,885