

შპს „TERO MARITIME AGENCY“-ს

**ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის**

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ---- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება----- 4-5

საქმიანობის შედეგები ----- 6

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----7-8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები : 9-23

- ზოგადი ინფორმაცია

- მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

- განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

-. არამატერიალური აქტივები

-. ძირითადი საშუალებები

- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

- ბიზნეს სესხები

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

- საკუთარი კაპიტალი

- მოგების გადასახადი

- ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები გვერდი

AGENCY“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა იღებს პასუხისმგებლობას:

-მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევას და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

-ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;

- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენების და პირობების გავლენა ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;

- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე. ხელმძღვანელობა აგრეთვე იღებს პასუხისმგებლობას:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წელს 06 აგვისტოს.

დირექტორი

06 აგვისტო 2024 წ

საქართველო, ქ ბათუმი

გვერდი 3

ფინანსური
მდგომარეობის
ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწარმოს დასახელება: შპს „TERO MARITIME AGENCY“

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა: შპს

მისამართი: ქ. ბათუმი კოსტავას ქ 6

საქმიანობის დარგი: მომსახურება - გემების აგენტირება, ტვირთების ექსპედიტება

ზომის ერთეული: ლარი

აქტივები		31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2	702,516	683,675
არამატერიალური აქტივები	1	613	550
საინვესტიციო ქონება		72,190	72,158
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		775,319	756,383
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		23,652	41,456
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	83,458	450,253
საგადასახადო მოთხოვნები	4	0	0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		101,503	31,190
სულ მიმდინარე აქტივები:		208,613	555,899
სულ აქტივები:		983,932	1,279,282
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
ძირ საშუალო გადაფასების სარეზერვო		570,533	576,899
აკუმულირებული მოგება-ზარალი		215,197	441,234
გაცემული დივიდენდი		-	(67,368)
მიმდინარე მოგება-ზარალი		(49,845)	(158,669)
სულ კაპიტალი და რეზერვები		736,885	793,096
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახდი			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	234,677	382,017
საგადასახადო ვალდებულებები	6	12,370	16,169
საბანკოსესხა(საკრედიტო ხაზი)		-	88,000

სადაო თანხა	11	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>247047</u>	<u>486186</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>983932</u>	<u>1279282</u>

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა

ს. ბოკუჩავა

ბ.ა

გვერდი 5

საქმიანობის შედეგები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციის დასახელება:

შპს " TERO MARITIME AGENCY "

იურიდიული მისამართი:

ქ ბათუმი კოსტაეას ქ № 6

ზომის ერთეული: **ლარი**

ლარი

		2023წ.	2022წ.
ამონაგები	7	6,450,876	6,539,856
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	46,455	106,104
სასაქონლო მარაგების ნაშთის ცვლილება		(17,804)	(3,977)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულების შეძენა		(85,453)	(108,100)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(486,141)	(499,276)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(924)	(14,671)
საკურსო სხვაობის ხარჯები		(35,385)	(145,937)
საგადასახადო ხარჯი		(2,509)	(2,437)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები		(5,800,574)	(5,919,360)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	<u>(112,024)</u>	<u>(94,069)</u>
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(43,483)</u>	<u>(141,867)</u>
ფინანსური დანახარჯები(კრედიტის პროც)		(4,151)	(1,490)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(47,634)	(143,357)
მოგების გადასახადი	10	<u>(2,211)</u>	<u>(15,334)</u>
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>(49,844.6)</u>	<u>(158,691)</u>

დირექტორი: **ს. ბოკუჩაგა**

გვერდი 6

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**

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,582,760	6,635,333
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(246,125)	(280,357)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(447,754)	(371,925)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	5,888,881	5,983,051
მესამე მხარისათვის გადახდილი ანაზღაურება	(5,612,233)	(5,822,618)
გადახდილი გადასახადები	(69,443)	(149,367)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	207,205	11,066
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>207,205</u>	<u>11,066</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(26,804)	(11,666)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(265)	(307)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(27,070)</u>	<u>(11,973)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი-ფ/პ	20,000	8,000
გაცემული სესხი-ფ/პ	(14,000)	(12,600)
მიღებული სესხი-ბანკიდან	954,700	378,791
სესხის დაფარვა - ბანკიდან	(1,042,700)	(297,002)
გადახდილი დივიდენდი	-	(64,000)
მიღებული დივიდენდი	-	-
გადახდილი პროცენტები(სესხზე)	(4,151)	(1,490)
მიღებული პროცენტები	-	-
საველუტო გადაფასების შემოსავალი	-	-
საველუტო გადაფასების ხარჯი	(23,672)	(83,551)

მიღებული ბანკის სესხი	-	-
გაცემული სესხი	-	-
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<u>(109,823)</u>	<u>(71,851)</u>
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	<u>70,313</u>	<u>(72,757)</u>
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>31,190</u>	<u>103,947</u>
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>101,503</u>	<u>31,190</u>
დირექტორი ს. ბოკუჩავა		

გვერდი 8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე განმარტებითი შენიშვნები :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „Tero Maritime Agency“ (შემდეგში «კომპანია») არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი, ფუნქციონირებადი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, კოსტავას ქ # 6. კომპანიას ასევე აქვს ოფისი ქ. ფოთში, მ. აბაშიძის ქ 41, ბ # 1.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : უცხოური და უცხოეთის დამფრახტვების მიერ დაფრახტული გემების აგენტობა და კომპლექსური მომსახურება, ასევე ტვირთების ნაწილობრივი და სრული სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურება, ტვირთების საბაჟო და სატრანსპორტო დოკუმენტების გაფორმების მომსახურება. 2019 წლის მარტის თვიდან კომპანია ახორციელებს ბათუმის და ფოთის ნავსადგურებში ბაგირების უცხოურ გემებზე მიწოდებას (სამხრეთ კორეიდან შემენილი და საბაჟო საწყობში დროებით შენახვის რეჟიმში მყოფი ბაგირების შემდგომ მიწოდებას გემებზე).

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 15 მაისს და ფუნქციონირებს ფოთისა და ბათუმის ნავსადგურების მეშვეობით. კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელია სოსო ბოკუჩავა (პ/ნ 61002006460), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. კომპანიის 25%-იანი წილის მფლობელებია ზურაბ სურმანიძე (პ/ნ 61001000713) და თეიმურაზ სურმანიძე (პ/ნ 61003001079).

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლების შემცირება წინა წლებთან შედარებით გამოწვეულია გარე და შიდა საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისებთან, მათ შორის საერთაშორისო ტვირთბრუნვის შემცირებასთან და სატრანსპორტო ბაზარზე ფასების ცვლილებასთან დაკავშირებით. თუმცა ჩვენი გეგმებით ეს ეკონომიკური მდომარეობა კომპანიაში არის დროებითი და საწარმოს ფუნქციონირებას გრძელვადიან პერიოდში ხელს არ შეუშლის. ასევე კორონა ვირუსის პანდემიით გამოწვეული გარემოებები უფრო მნიშვნელოვანი და პრიორიტეტული გახდა ჩვენი კომპანიის საქმიანობა.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც

გვერდი 9

გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

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

• ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასის 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 2023 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.

გვერდი 10

გაცვლითი კურსები	usd	euro
გაცვლითი კურსები 31/12/2022	2.702	2.8844
გაცვლითი კურსები 31/12/2023	2.6894	2.9753

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 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან 1410 გამოკლ 1415	61780	227024
2	ავანსად გადახდილი თანხები 3100.	11885	17668
3	წინასწარ გაწეული ხარჯი 1700	1643	1580
4	სხვა მოთხოვნები 1430 1450 1490	8150	21060
	ავანსი 2023 წ. ხარჯი 1480		182921
	ჯამი	83458.0	450253.0

გვერდი 11

შენიშვნა 4

საბაღასახალო მოთხოვნები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	საშემოსავლოს გადასახადი		
2	მოგების გადასახადი	0	0
3	ქონების გადასახადი		
4	მიწის გადასხ		
5	დღგ 3330 3340	28764.15	35856.37
6	სხვა(იმპ) გადას -6114 სან კონტ	6114	6114
	ჯამი	34878.2	41970.4

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 .

	2023 წ	2022 წ
ნედლეული და მასალა		
დაუმთავრებელი წარმოება		
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	23652	41456
ჯამი	23652	41456

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

გვერდი 12

მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია: -ნებართვას სიხშირის გამოყენებაზე -1 წელი, ხოლო კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა - 5-10 წელი. თუ შეუძლებელია

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს. (იხ შენიშვნა # 1)

შენიშვნა № 1

არამატერიალური აქტივები

პირვანდელი ღირებულება

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შექმენა/გადატანა	გაყიდვა/ გადატანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	2140	265.25		0	1875
2	ნებართვა	4000	0			4000
	სულ ჯამი:	6140	0		0	5875

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ღარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	1527	202.06			1325
2	ნებართვა	4000	0			4000
	სულ ჯამი	5527.06	202.06		0	5325

არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება

	613.190				550.000
--	----------------	--	--	--	----------------

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

გვერდი 14

შენიშვნა № 2

ძირითადი საშუალებები მოძრაობა

პირვანდელი ღირებულება

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	შეძენა/გადატანა	გაყიდვა/გადატანა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
1	შენობები	131715.95				131715.95
	საინვესტ ქონება	78367.05				78367.05
2	მანქანა-დანადგარები	5900				5900
3	ოფისის-აღჭურვილობა	54772.83	3484.76		5976.26	57264.33
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	13906.18	1019.49		911.47	13798.16
5	ტრანსპორტი	22300	22300			0
6	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ	3815.48				3815.48
7	მიწა	523849				523849
	სულ ჯამი:	834626.490	26804	0	6887.73	814709.97

დაგროვილი ცვეთა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ღარიცხვა	გაყიდვა	ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.22
1	შენობები	12465	-52			12517
	საინვესტ ქონება	6177	-31			6208
2	მანქანა-დანადგარები	3773	368.0			3405
3	ოფისის-აღჭურვილობა	28597	4584		5185.35	29198
4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6292	1006		860.04	6146
5	ტრანსპორტი	642	642			0
6	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ	1973	572			1401
	სულ ჯამი:	59919	7089	0	6045.39	58875

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება

	774707.720				755834.97
--	-------------------	--	--	--	------------------

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება, პირველადი აღიარებისას და შემდგომ, აღირიცხება რეალური ღირებულებით, საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებითსამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში

2018 წლის ივლისის თვიდან კომპანიის კუთვნილი შენობა-ნაგებობის ,მდებარე ქ ბათუმში კოსტავას ქ # 6 , ნაწილი 92,5 კვ.მ გაქირავდა (საოპერაციო იჯარა), შესაბამისად შენობა-ნაგებობის გაქირავებული ნაწილი იყო გადატანილი საინვესტიციო ქონებაში. ხოლო 2019 წლის ოქტომბრის თვიდან შეწყდა საიჯარო ხელშეკრულება არაეთჯერადი გაფრთხილების საიჯარო ქირის გადაუხდელობის გამო.2022 წლის აგვისტოდან 2023 წ აგვისტომდე ახალ კლიენტთან გაფორმდა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება. ამჟამად კომპანია ეძებს ახალ კლიენტს ფართობის გაქირავებისთვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო

გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში -

პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები -ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	ვალდებულება მომსახურებიდან 3100	5951.03	55576.65
2	ავანსად მიღებული თანხა 3120		0
3	სხვა ვალდებულებები 1410, საპენსიო 3130	228724.75	326440.51
4			0
	ჯამი	234675.8	382017.2

გვერდი 17

შენიშვნა 6

საბაღასახადო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	მიწის გადასახადი	278.67	250.52

3	მოგების გადასახადი	14721.1	18210
4	საშემოსავლო გადასახადი	26649	31494
5	სხვა / დღგ		
6	ქონების გადას	3239	5825
7	სადაო თანხა, ჯარიმა, სანკონ	2359.98	2359.98
	ჯამი	47248	58139

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.

2022 წელს დეკემბერში პროკრედიტ ბანკთან გაფორმებული ერთ წლიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება ლარში, წინაპირობა იყო 13000 ლარის დეპოზიტზე გადატანა , აქედან გამომდინარე გასათვალისწინებელიაის გარემოება, რომ 01/01/23 წ მდგომარეობითმუხლი“ფულადი სახსრები და ექვივალენტი “ მოიცავს სადეპოზიტო თანხასაც.

01/01/24 წ მდგომარეობით კომპანიას აე ერიცხება საბანკო სესხი.

გვერდი 18

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

შენიშვნა 7

პერიოდის ამონაბეგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	აგენტირება		
2	ექსპედიტორება-ტვირთი		
3	ექსპედიტორება-კონტეინერ	2256140.57	1967794.57
4	საბუთების გაფორმება		
5	ბაგირების რეექსპორტი/მიწ გემზე		
6	დღგ დასაბეგრი ბრუნვა		
7	სხვა საოპერ შემოსავ (ა/მანქ რე- ალიზ)4000-3452.98		
8	ბლექსი პაილოტი -ვალის პატიება	14632.51	18373.49
	ჯამი	6450876.32	6539855.96

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავლები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.23	ნაშთი 31.12.22
1	საკურსო სხვაობა	17567.28	100371.86
2	საპროც შემოსავლები	1848.55	4316.39
3	საპენსიო ფონდის პროც/სუბსიდიები 8150		
4	საკრედ დავალ 3 წ მეტი ჩამოწერა	27039,42	1415,56

5	კომპენს სადაბლე კომპანიიდან	
	ჯამი	46455.3 106103.8

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “TERO MARITIME AGENCY” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (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 დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

დივიდენდის განაწილება დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის

იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1

იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება).

შენიშვნა # 10

შპს “Tero Maritime Agency“-ს

2022 წელს

2022 წელს გამოცხადებული დივიდენდები(წმინდა დივიდენდი 5% ჩათვლით/დასაბეგრი მოგება) 67368.42/79256.96 ლარი

კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი 15/85 15%

მოგების გადასახადის ხარჯი/(დივიდენდზე) -11888.54 ლარი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე, ჩამოწ უიმედო დებიტ დავალ- 6178.58 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში), გამოკლებით (შესამცირებელი მოგების გადასახადი დაბრუნებულ სესხზე :6178,58-2733,54=3445,04 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2022 წ მოგების გადასახადის ხარჯი 11888,54+3445,04=15333,58 ლარი

2023 წელს

2023 წელს არ იყო გამოცხადებული დივიდენდები(წმინდა დივიდენდი

მოგების გადას ფ/პ გაცემულ სესხებზე, არაეკონ ხარჯებზე, ჩამოწ უიმედო დებიტ დავალ- 7171,18 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში), გამოკლებით (შესამცირებელი მოგების გადასახადი დაბრუნებულ სესხზე 28110/0,85*15%=4960,58 ლარი 7171,18-4960,58=2210,60 ლარი(აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში)

2023 წ მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენს 2210,60 ლარი

გვერდი 22

საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი

შენიშვნა # 11

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 8 ოქტომბრის # 619 დადგენილების თანახმად 2020 წლის 26 ოქტომბერს მივმართედ შემოსავლების სამსახურს (ყველა საჭირო

დოკუმენტაციის წარდგენით) განცხადებით, რათა ჩვენ კომპანიას მიენიჭოს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი.

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

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 22 მარტს # 516 განკარგულების საფუძველზე 2022 წლის 01 იანვრიდან გაუქმდა ადრე მიწეჭებული საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, რის საფუძველზე მოხდა მოგების და საშემოსავლო გადასახადების გადათვლა და შესაბამისი დეკლარაციების დაკორექტირება.

ფინანსური ანგარიშების შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 06 აგვისტოს.

დირექტორი

ს. ბოკუჩავა