

შ.პ.ს. საზღვაო ტექსერვისი
ს.კ 245431206

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

**ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა
და განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია

საწარმოს დასახელება:
იურიდიული მისამართი:
საწარმოს დამფუძნებელი:
საწარმოს დირექტორი:
ელ.ფოსტა
ვებ.გვერდი
საწარმოს რეგისტრაციის თარიღი:

შ.პ.ს. „საზღვაო ტექსერვისი“
ქ. ბათუმი ნონეშვილის ქ. #63
შ.პ.ს. საქართველო - 100% წილის მფლობელი
როინ დუმბაძე
mtsgeol@yahoo.com; martec@mail.ru
www.mts.ge
1998 წლის 28 სექტემბერი

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს პორტების კუთვნილი მცურავი საშუალებების (გემები, სეინერები, ბუქსირები), ჰიდროტექნიკური დანადგარების, ამწე მოწყობილობების და სხვა ტექნიკა-დანადგარების, აგრეთვე პორტებში შემომავალი უცხო ქვეყნის გემების შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტი წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით - მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო 31.12.2024	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო 31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	176 492	148 164	186 370
სავაჭრო მოთხოვნები	151 050	310 962	112 407
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	180 126	173 678	168 455
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	180 126	173 678	168 455
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	41 362	35 828	27 315
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	19 954	19 954	19 954
ძირითადი საშუალებები	1 389 581	1 272 663	1 259 733
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 850	1 850	1 850
სულ აქტივები	1 960 415	1 963 099	1 776 084

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	17 970	12 501	3 711
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6	6	
საგადასახადო ვალდებულებები		19 278	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	4 669	4 340	1 889
სულ ვალდებულებები	22 645	36 125	5 606

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1 642 009	1 642 009	1 642 009
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(704 211)	(715 007)	(871 503)
გადაფასების რეზერვი	999 972	999 972	999 972
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 937 770	1 926 974	1 770 478
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 960 415	1 963 099	1 776 084

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(28 328)	(38 206)	105 944
სულ ფულადი ნაკადების შემოღინება	465 465	563 526	332 047
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	437 137	601 732	226 103
- სასაქონლო მარაგების/ნედლეულის შეძენა	41 467	19 608	59 838
- შრომის ანაზღაურება	133 044	111 106	110 663
- საიჯარო გადასახადი			-
- კომუნალური ხარჯები	13 804	12 288	11 912
- ტრანსპორტის ხარჯი	2 229	5 533	16 355
- მიმდინარე რემონტი			
- გადასახადები	36 760	50 520	23 682
- სხვა ხარჯები	209 833	27 048	14 599
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ძირითადი			
- საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	
ძირითადი			
+ საშუალებების/არამატერიალური აქტივების გაყიდვა			-
- კაპიტალური ხარჯები			-
+ მიღებული დივიდენდები			-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			-
+ შემოსულობანი აქციათა ემისიიდან			-
+ შემოსულობანი სესხებიდან			-
- ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდ.-ის დაფარვა			-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა			-
+ ბიზნესში ინვესტირებული ფული			-
- დივიდენდი			-
წმინდა ფულადი სახსრები	(28 328)	(38 206)	105 944
ფულადი სახსრ. პერიოდის დასაწყისში	148 164	186 370	80 427
ფულადი სახსრ. პერიოდის ბოლოს	176 492	148 164	186 370

ფინანსური მოგება-ზარალის უწყისი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი
ნეტო ამონაგები	281 836	597 918	220 954
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან	281 836	577 313	268 688
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		20 605	18 985

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა	(137 372)	(173 059)	(14 984)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	144 464	424 859	272 689

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(55 180)	(169 121)	(111 106)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(13 081)	(14 776)	(18 906)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(63 025)	(82 904)	(46 746)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(131 286)	(266 801)	(176 758)

საოპერაციო მოგება	13 178	158 058	95 931
--------------------------	---------------	----------------	---------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	(453)	(1512)	1 448
სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(1 929)	(50)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	10 796	156 496	97 379
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	10 796	156 496	97 379

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 926 974	1 770 478	1 673 099
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 926 974	1 770 478	1 673 099

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

2024 წელი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	1 642 009	999 972	-	-	(715 007)	1 926 974
+ ზრდა პერიოდის განმავლობაში				10 796		10 796
- კლება პერიოდის განმავლობაში						-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1 642 009	999 972	-	-	(704 211)	1 937 770

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსდით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველაწარმოადგენი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-2 %
✓ მანქანა დანადგარები	- 10-15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-20-30%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-14-20%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შ.პ.ს. საზღვაო ტექსერვისის

დირექტორი:



რ. დუმბაძე

ბუღალტერი:

ნ. კუნჭულია