

შპს „სენა მოტორსი“ (ს/ნ 205222926)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „სენა მოტორსი“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. „ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „სენა მოტორსი“

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „სენა მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „სენა მოტორსის“ (ს/ნ 205222926)

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „სენა მოტორსის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „სენა მოტორსის“

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2020 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში

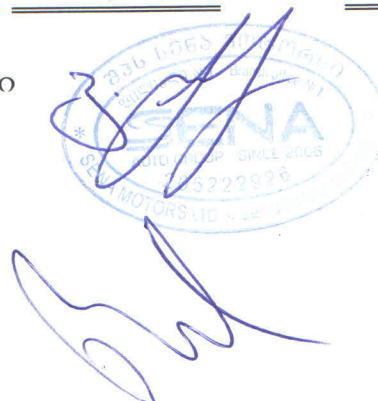
	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,891,003	1,844,337	1,768,260
სხვა არამატერიალური აქტივები	7,203		
	<u>1,898,206</u>	<u>1,844,337</u>	<u>,768,260</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,403,137	1,701,700	1,592,927
სავაჭრო მოთხოვნები	1,511,509	1,302,928	1,354,113
სხვა მიმდინარე აქტივები	424,046	408,763	51,089
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22,828	1,467,866	89,609
	<u>3,361,520</u>	<u>4,881,257</u>	<u>3,087,738</u>
სულ აქტივები	<u><u>5,259,726</u></u>	<u><u>6,725,594</u></u>	<u><u>4,855,998</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე			
მისაკუთვნიებული საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	1,980,000	1,980,000	1,980,000
გაუნაწილებელი მოგება	(929,364)	(947,793)	(1,248,513)
	<u>1,050,636</u>	<u>1,032,207</u>	<u>731,487</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1,050,636</u>	<u>1,032,207</u>	<u>731,487</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	3,180,128	3,677,181	2,115,241
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>3,180,128</u>	<u>3,677,181</u>	<u>2,115,241</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,026,173	1,142,490	1,326,961
მოკლევადიანი სესხები	-	873,716	682,310
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	2,789		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>1,028,962</u>	<u>2,016,206</u>	<u>2,009,270</u>
სულ ვალდებულებები	<u>4,209,091</u>	<u>5,693,387</u>	<u>4,124,511</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u><u>5,259,726</u></u>	<u><u>6,725,594</u></u>	<u><u>4,855,998</u></u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნატო ნათენაძე



შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში

	2019	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,891,003	1,844,337	1,768,260
სხვა არამატერიალური აქტივები	7,203		
	1,898,206	1,844,337	,768,260
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,403,137	1,701,700	1,592,927
სავაჭრო მოთხოვნები	1,511,509	1,302,928	1,354,113
სხვა მიმდინარე აქტივები	424,046	408,763	51,089
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22,828	1,467,866	89,609
	3,361,520	4,881,257	3,087,738
სულ აქტივები	5,259,726	6,725,594	4,855,998
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე			
მისაკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	1,980,000	1,980,000	1,980,000
გაუნაწილებელი მოგება	(929,364)	(947,793)	(1,248,513)
	1,050,636	1,032,207	731,487
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,050,636	1,032,207	731,487
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	3,180,128	3,677,181	2,115,241
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,180,128	3,677,181	2,115,241
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,026,173	1,142,490	1,326,961
მოკლევადიანი სესხები	-	873,716	682,310
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	2,789		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,028,962	2,016,206	2,009,270
სულ ვალდებულებები	4,209,091	5,693,387	4,124,511
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,259,726	6,725,594	4,855,998

დირექტორი გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ნატო ნათენაძე

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ამონაგები	4,497,705	7,775,383
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,493,031)	(6,252,861)
საერთო მოგება	1,004,675	1,522,522
სხვა შემოსავალი	436,417	108,509
კომერციული დანახარჯები	(19,597)	(43,931)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(787,183)	(766,654)
სხვა ხარჯები	(12,201)	(36,943)
ფინანსური დანახარჯები	(593,876)	(482,784)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი ¹	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	28,236	300,719
მოგების გადასახადი	-	-
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	28,236	300,719
საანგარიშგებო წლის ზარალი შეწყვეტილი საქმიანობიდან	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება	28,236	300,719
სხვა სრული შემოსავალი:		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	28,236	300,719

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

ნატო ნათენაძე



შპს "სენა მოტორსი"

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ღარეზში)

	2019	2018
ამონაგები		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,497,705	7,775,383
საერთო მოგება	(3,493,031)	(6,252,861)
სხვა შემოსავალი	1,004,675	1,522,522
სხვა შემოსავალი	436,417	108,509
კომერციული დანახარჯები	(19,597)	(43,931)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(787,183)	(766,654)
სხვა ხარჯები	(12,201)	(36,943)
ფინანსური დანახარჯები	(593,876)	(482,784)
<u>მეკავშირე საწარმოების წილი</u>	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	28,236	300,719
მოგების გადასახადი	-	-
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	28,236	300,719
საანგარიშგებო წლის ზარალი შეწყვეტილი საქმიანობიდან	-	-
საანგარიშგებო წლის მოგება	28,236	300,719
სხვა სრული შემოსავალი:		
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	28,236	300,719

დირექტორი გია ალიხანაშვილი
მთავარი ბუღალტერი ნატო ნათენაძე

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31
 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,360,705	7,793,758
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,363,664)	(6,430,326)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	997,041	1,363,432
გადახდილი პროცენტები	(158,709)	(214,589)
გადახდილი გადასახადი	(661,621)	(881,822)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 176,711	267,020
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(109,793)	(150,814)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- (109,793)	(150,814)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (კაპიტალის შევსება)	10,000	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	2,436,233	7,310,274
კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი -გაცემული სესხი	(3,935,874)	(6,026,331)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	-	-
საკურსო სხვაობა	(22,315)	(21,892)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,511,956)	1,262,050
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,445,038)	1,378,256
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,467,866	89,609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	22,828	1,467,866

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნატო ნათენაძე



შპს „სენა მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,360,705	7,793,758
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,363,664)	(6,430,326)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	997,041	1,363,432
გადახდილი პროცენტები	(158,709)	(214,589)
გადახდილი გადასახადი	(661,621)	(881,822)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	176,711	267,020
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(109,793)	(150,814)
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(109,793)	(150,814)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად(კაპიტალის შევსება)	10,000	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	2,436,233	7,310,274
კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი -გაცემული სესხი	(3,935,874)	(6,026,331)
გადახდილი დივიდენდები1(ა)	-	-
საკურსო სხვაობა	(22,315)	(21,892)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,511,956)	1,262,050
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,445,038)	1,378,256
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,467,866	89,609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	22,828	1,467,866

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნატო ნათენაძე

შპს „სენა მოტორსი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "სენა მოტორსი"
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წ. 1 იანვრისთვის	1,980,000	(1,248,513)	731,487	731,487
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	-	-	-	-
გადაანგარიშებული ნაშთი	1,980,000	(1,248,513)	731,487	731,487
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს				
დივიდენდები		-	-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		300,719	300,719	300,719
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	1,980,000	(947,793)	1,032,207	1,032,207
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2019 წელს				
სააქციო კაპიტალის გამოშვება			-	-
დივიდენდები			-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		28,236	28,236	28,236
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		(9,807)	(9,807)	(9,807)
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	1,980,000	(929,364)	1,050,636	1,050,636

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

ნატო ნათენაძე



შპს "სენა მოტორსი"
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

დირექტორი	გია ალიხანაშვილი
მთავარი ბუღალტერი	ნატო ნათუნაძე

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საჭმთანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების გაყიდვას, მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების სერვისს, ტექნომსახურებას.

2. შედეგების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში)/

2.2. მომზადების საფუძველი (ბაზრქმელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრქმელება)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი

ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (ბაზრძელება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღირცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრძელება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენების ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძნობა)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოსვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან,

შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს „სენა მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	867,321	865,131	124,862	48,848	59,819	43,717	2,009,698
							-
შემოსვლა		97,940	21,704	8,165		5,763	133,572
გასვლა	-	-	-	-		-	-
გადაფასების რეზერვი							-
2018 წლის 31 დეკემბერი	867,321	963,071	146,566	57,013	59,819	49,480	2,143,270
შემოსვლა		64,807		8,235	2,962	38,113	14,116
გასვლა		(311)	94)			(22,250)	(22,655)
2019 წლის 31 დეკემბერი	867,321	1,027,567	146,472	65,248	62,781	65,342	2,234,731
დაგროვილი ცვთა 2018 წლის 1 იანვარი		113,654	63,069	24,061	25,935	14,720	241,438
წლის ცვთა	-	23,164	16,699	5,606	5,073	6,952	57,494
გასული აქტივის ცვთა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების შედეგად ცვთის ელიმინირება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	136,818	79,768	29,666	31,008	21,672	298,933
წლის ცვთა		22,006	14,548	7,116	4,715	6,046	54,432
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	(6,037)	-	-	(3,600)	(9,637)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	158,824	88,279	36,783	35,723	24,118	343,727
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	867,321	826,253	66,798	27,347	28,811	27,808	1,844,337
2019 წლის 31 დეკემბერი	867,321	868,743	58,192	28,465	27,058	41,224	1,891,003

3. მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შექმნილი მარაგები	1,403,137	1,701,700
ნედლეული	-	-
მასალა	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა	-	-
	1,403,137	1,701,700

მარაგები არ არის დატვირთული იზოტეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

5.

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	1,344,808	1,270,422
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	541,770	610,042
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	709	133
სხვა მოთხოვნა	166,700	293,640
	1,512,217	1,564,195

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	788	2,905
ფული ბანკში	22,040	1,464,961
	22,828	1,467,866

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	826,610	(979,008)
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	126,503	52,141
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	-	(45,832)
	826,610	(1,024,841)

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის

შპს „სენა მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია სბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.