

შპს „ლა-ტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ფ.პ.ს “ლა-ტრანსი”

"LA-TRANCE" LTD

Грузия, г.Поти, ул. Гегидзе, 20. Тел: +(995493) 274792, Факс: +(995493) 274793, эл. почта-Latrance@yandex.ru
20, Gegidze str., Poti, Georgia. Tel: +(995493) 274792, Fax: +(995493) 274793, E-mail-Latrance@yandex.ru

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს
“ლა-ტრანსი” (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურმდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ
წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით
დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებულისააღრიცხვო პოლიტიკისარჩევასადამათთანმიმდევრულგამოყენებაზე;
- ინფორმაციისწარდგენაზე, სააღრიცხვოპოლიტიკისჩათვლით, რომელიცუზრუნველყოფსმართებულ, საიმედო,
შესადარისდაგასაგებინფორმაციას;
- დამატებითინფორმაციისწარდგენისუზრუნველყოფაზე, იმშემთხვევაში,
თუფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისპეციფიურიმოთხოვნებიარისსაკმარისიიმისათვის,
რომმომხმარებელმაგააანალიზოსკონკრეტულიგარიგების,
სხვაშედეგებისადაპირობებისგავლენასაწარმოსფინანსურმდგომარეობასადაფინანსურშედეგებზე;
- საწარმოსფუნქციონირებადობისშეფასებაზედაფინანსურიანგარიშგებისმომზადებაზეფუნქციონირებადისაწარმოსპრინციპის
დაცვით, თუშესაბამოარააგარაუდი, რომპროგნოზირებადმომაგალშისაწარმოსფუნქციონირებასსაფრთხეარეშუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოსეფექტურიდამყარიშიდაკონტროლისსისტემისშემუშავებაზე, დანერგვასადაშენარჩუნებაზე;
- ისეთიბუღალტრულიჩანაწერებისწარმოებაზე,
რომელიცწარმოადგენსდაასახავსსაწარმოსგარიგებებსდანებისმიერდროსუზრუნველყოფსსაწარმოსფინანსურიმდგომარეობის
საკმარისისიზუსტითწარდგენასდაფასს-ისმოთხოვნებთანფინანსურიანგარიშგებისშესაბამისობას;
- სავალდებულობუღალტრულიჩანაწერებისწარმოებაზესაქართველოსკანონმდებლობისშესაბამისად;
- საწარმოსაქტივებისუსაფრთხოებისუზრუნველსაყოფადსაჭიროქმედებებისგანხორციელებაზე;
- თაღლითობისადასხვადარღვევებისაღმოჩენასადათავიდანაცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ
დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

/ მალბაზ ფოჩხუა/

ფ.პ.ს “ლა-ტრანსი”

"LA-TRANCE" LTD

Грузия, г.Поти, ул. Гегидзе, 20. Тел: +(995493) 274792, Факс: +(995493) 274793, эл. почта-Latrance@yandex.ru
20, Gegidze str., Poti, Georgia. Tel: +(995493) 274792, Fax: +(995493) 274793, E-mail-Latrance@yandex.ru

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ლა-ტრანსი” (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

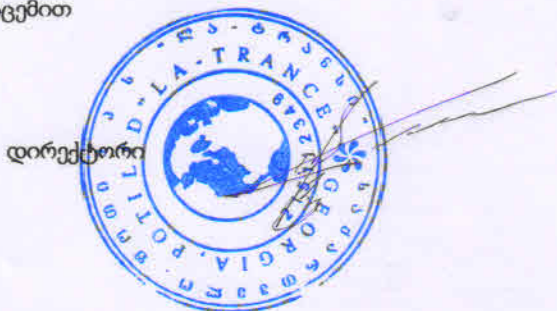
- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათთან მიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადისა წარმოსპრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არავარაუდო, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ფექტური დამყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს დასახვას საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს - ისმოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით



დირექტორი

/ მალხაზ ფოჩუა /

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	3	2 395 158	2 424 911
სხვა შემოსავლები	4	15 613	81 816
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2 175	(5 087)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(216 964)	(291 847)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(207 409)	(226 125)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(37 266)	(37 266)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(1 517 574)	(1 729 498)
საგადასახადო ხარჯი		(3 117)	(16 631)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(8 688)	(9 272)
იჯარის ხარჯი		-	(6 480)
სხვა ხარჯი		(2 133)	-
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		419 795	184 521
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		419 795	184 521
მოგების გადასახადი		(54 241)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		365 554	184 521
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		585 877	681 355
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(307 369)	(279 999)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	6	646 062	587 877

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	3	2 395 158	2 424 911
სხვაშემოსავლები	4	15 613	81 816
ცვლილებამარაგსადადამთავრებელწარმოებაში		2 175	(5 087)
სასაქონლო-მატერიალურიფასეულობისშემენა		(216 964)	(291 847)
დასაქმებულმომუშავეთაგასამრჯელოსხარჯი		(207 409)	(226 125)
ცვეთისდაამორტიზაციისხარჯი		(37 266)	(37 266)
შემენილიმომსახურებისხარჯი	5	(1 517 574)	(1 729 498)
საგადასახადოხარჯი		(3 117)	(16 631)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		(8 688)	(9 272)
იჯარისხარჯი		-	(6 480)
სხვახარჯი		(2 133)	-
მოგება-ზარალისაოპერაციოსაქმიანობიდან		<u>419 795</u>	<u>184 521</u>
ფინანსურიხარჯი		-	-
მოგება-ზარალიდაზღვრამდე		<u>419 795</u>	<u>184 521</u>
მოგებისგადასახადი		<u>(54 241)</u>	<u>-</u>
საანგარიშოპერიოდისწმინდა მოგება-ზარალი		<u>365 554</u>	<u>184 521</u>
გაუნაწილებელიმოგება-ზარალი წლისდასაწყისში		585 877	681 355
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
წლისგანმავლობაშიგადახადილიდივიდენდი		(307 369)	(279 999)
გაუნაწილებელიმოგება-ზარალი წლისბოლოს	6	<u>646 062</u>	<u>587 877</u>



მალხაზ ფოჩხუა

ვკატერინე სანიკიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	308 679	98 604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	131 160	281 000
გადახდილი ავანსები	1 951	-
მარაგი	3 095	920
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>444 885</u>	<u>380 524</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	184 716	220 414
არამატერიალური აქტივები	515	515
სულ გრძელვადიანი აქტივი	<u>185 231</u>	<u>220 929</u>
სულ აქტივები	<u>630 116</u>	<u>601 453</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55 673	48 303
სახელფასო ვალდებულება	200	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(71 819)	(34 727)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>(15 946)</u>	<u>13 576</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	644 062	585 877
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>646 062</u>	<u>587 877</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>630 116</u>	<u>601 453</u>

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
მიმდინარეაქტივები		
ფულადი სახსრები	308 679	98 604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	131 160	281 000
გადახდილი ავანსები	1 951	-
მარაგი	3 095	920
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>444 885</u>	<u>380 524</u>
გრძელვადიან აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	184 716	220 414
არამატერიალური აქტივები	515	515
სულ გრძელვადიან აქტივები	<u>185 231</u>	<u>220 929</u>
სულ აქტივები	<u>630 116</u>	<u>601 453</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55 673	48 303
სახელფასო ვალდებულება	200	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(71 819)	(34 727)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>(15 946)</u>	<u>13 576</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი	644 062	585 877
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>646 062</u>	<u>587 877</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>630 116</u>	<u>601 453</u>



დირექტორი

მთა. ზუღალტერი

მალბაზ ფორბუა

ეკატერინე სანიკიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი
მეთოდით*

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 580 456	2 479 521
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1 782 499)	(2 037 446)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(161 240)	(180 900)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	636 717	261 175
გადახდილი მოგების გადასახადი	(57 684)	-
გადახდილი გადასახადები	(46 456)	(54 800)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>532 577</u>	<u>206 375</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1 570)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1 570)</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(307 369)	(266 000)
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(13 563)	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(1 236)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(320 932)</u>	<u>(267 236)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>210 075</u>	<u>(60 861)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>98 604</u>	<u>159 465</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>308 679</u>	<u>98 604</u>

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ.
ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადების საპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 580 456	2 479 521
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1 782 499)	(2 037 446)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(161 240)	(180 900)
საპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	636 717	261 175
გადახდილი მოგების გადასახადი	(57 684)	-
გადახდილი გადასახადები	(46 456)	(54 800)
წმინდა ფულადი სახსრების საპერაციო საქმიანობიდან	<u>532 577</u>	<u>206 375</u>
ფულადი ნაკადების აინვესტიციის საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1 570)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1 570)</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადების საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(307 369)	(266 000)
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(13 563)	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(1 236)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(320 932)</u>	<u>(267 236)</u>
ფულადი სახსრების დამატებითი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>210 075</u>	<u>(60 861)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტების საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>98 604</u>	<u>159 465</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>308 679</u>	<u>98 604</u>



მალხაზ ფოჩხუა

ეკატერინე სანიკიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლა-ტრანსი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წელს 23 თებერვალს. მის. ქ. ფოთი გეგიდის ქ. 20/1. საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი ფიზიკური პირი, ნინო კაკულია (პ/ნ 42001009931), რომელიც ფლობს წილის 100%-ს.

წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით სარგებლობს დირექტორი მალხაზ ფოჩხუა (პ/ნ 42001006218)

შპს „ლა-ტრანსი“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა სატვირთო-საგზაო ტრანსპორტით საქმიანობას, როგორც ადგილობრივი, ასევე საერთაშორისო გადაზიდვები.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია (მსს ფასს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ასევე შემდეგ კანონებსა და კანონქვემდებარე აქტებზე დაყრდნობით:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ;
- საქართველოს კანონი წამლისა და ფარმაცევტული საქმიანობის შესახებ.

შპს „ლა-ტრანსი“ ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

1. მომზადების საფუძველი

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

სამეურნეო ოპერაციების შეფასებისას გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულებით შეფასების მეთოდი.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი არსებითად არაა განსხვავებული იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც საწარმოს გამოყენებული ჰქონდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებით გათვალისწინებული იჯარით აღებული აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის ძირეული გადასვლა საწარმოზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| ➤ შენობა-ნაგებობები | - 5% |
| ➤ მანქანა-დანადგარები | - 10-15% |
| ➤ საოფისე აღჭურვილობა | - 10-15 % |
| ➤ ავეჯი და მოწყობილობები | - 10-15% |
| ➤ სატრანსპორტო საშუალებები | - 10-20% |
| ➤ სხვა ძირითადი საშუალებები | - 5-20% |

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე: ლიცენზიებისათვის - მათი გამოყენების ვადის საფუძველზე; პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის 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 (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრობდა 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 და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,393,463	2,392,784
2	სხვა შემოსავალი	1,695	32,127
	ამონაგები მიწოდებიდან	2,395,158	2,424,911

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ძ/საშუალებების რეალიზაცია	-	5,932
2	სადაზღვეო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული თანხა	-	63,387
3	საკუროსო სხაობა	15,613	12,497
	ჯამი:	15,613	81,816

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	საკასაო აპარატის მომსახურება	102	194
2	კომპიუტერის ხარჯი	42	55
3	ტესტირების	780	100
4	საფოსტო ხარჯი	35	19
5	ცმრ-ის დამზადების ხარჯი	70	140
6	საგარანტიო მომსახურება	4,326	3,920
7	ელ. ხარჯი	557	401
8	ძ/საშ. მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	106,490	102,391
9	მივლინების ხარჯი	156,210	190,317
10	დაზღვევა	23,295	19,674
11	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	394,864	590,028
12	მოცდენის ხარჯი		4,688
13	ბანკის საკომისიო	3,504	2,356
14	ფრაზტის ხარჯი	756,038	785,491
15	ინტერნეტის ხარჯი	763	819
16	კვოტირების ხარჯი	8,042	9,932
17	ტირის საფასური	2,053	4,005
18	საკანცელარიო ხარჯი		133
19	ბილეთის ხარჯი	18,665	1,130
20	ძ/ს თვითღირებულების ხარჯი		6,747
21	მძღოლის ხარჯი	33,987	
22	სხვა	7,751	6,958
	ჯამი:	1,517,574	1,729,498

6. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	585877	681355
2	საწესდებო კაპიტალი	2000	2000
3	წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენტი	-307369	-279999
4	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	365554	184521
5	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	646,062	587,877

7. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ით მომხმარებელ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

წინა საანგარიშგები პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგების მიმართულებით საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრული ჰქონდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების დროს განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდება მანამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან შესაბამისად, მსს ფასს-ის პირველად გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილებები საწარმოს კაპიტალში და სრული შემოსავლების აგარიშგებაში მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მირ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს.