

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს “პიტ-სტოპ”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3 ძირითადი საშუალებები	9
4 ფული და ფულის ექვივალენტები	9
5 დარიცხული მოთხოვნები.....	9
6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები.....	10
7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
8 საგადასახადო აქტივები.....	10
9 კაპიტალი.....	10
10 გრძელვადიანი სესხები	10
11 მოკლევადიანი სესხები	11
12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	11
13 საერთო მოგება	11
14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
16 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან.....	12
17 დაკავშირებული მხარეები	12
18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	12
19 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,590,931	479,700	407,351
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,590,931	479,700	407,351
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	40,856	201,924	28,803
დარიცხული მოთხოვნები	5	388,231	253,509	230,385
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,707,251	257,207	280,089
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,259,446	1,809,475	968,582
საგადასახადო აქტივები	8	313,961	99,342	62,788
გადახდილი ავანსები		-	247,098	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,709,745	2,868,555	1,570,647
მთლიანი აქტივები		7,300,676	3,348,255	1,977,998
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		541,068	242,278	242,278
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		176,558	298,790	-
სულ კაპიტალი	9	719,626	543,068	244,278
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	3,669,843	1,624,613	1,228,927
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,669,843	1,624,613	1,228,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	31,242	120,252	137,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2,809,549	989,974	297,355
დარიცხული ვალდებულებები		14,261	14,193	14,261
გადასახდელი პროცენტი		56,155	56,155	55,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,911,207	1,180,574	504,793
მთლიანი ვალდებულებები		6,581,050	2,805,187	1,733,720
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,300,676	3,348,255	1,977,998

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

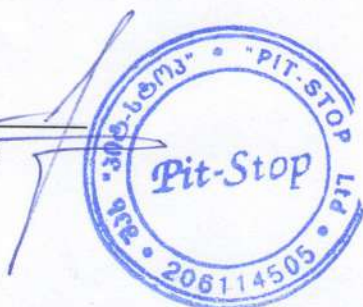
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	01-01-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,590,931	479,700	407,351
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,590,931	479,700	407,351
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	40,856	201,924	28,803
დარიცხული მოთხოვნები	5	388,231	253,509	230,385
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,707,251	257,207	280,089
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,259,446	1,809,475	968,582
საგადასახადო აქტივები	8	313,961	99,342	62,788
გადახდილი ავანსები		-	247,098	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,709,745	2,868,555	1,570,647
მთლიანი აქტივები		7,300,676	3,348,255	1,977,998
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		541,068	242,278	242,278
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		176,558	298,790	-
სულ კაპიტალი	9	719,626	543,068	244,278
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	3,669,843	1,624,613	1,228,927
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,669,843	1,624,613	1,228,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	31,242	120,252	137,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	2,809,549	989,974	297,355
დარიცხული ვალდებულებები		14,261	14,193	14,261
გადასახდელი პროცენტი		56,155	56,155	55,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,911,207	1,180,574	504,793
მთლიანი ვალდებულებები		6,581,050	2,805,187	1,733,720
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,300,676	3,348,255	1,977,998

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		2,581,026	1,586,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,375,058)	(747,543)
საერთო მოგება	13	1,205,968	839,041
საპროცენტო შემოსავალი		141,837	24,342
საპროცენტო ხარჯი		(167,339)	(151,560)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(79,333)	(17,915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,635)	(19,032)
იჯარის ხარჯი		(14,034)	(24,829)
მიწოდების ხარჯები		(33,995)	(80,937)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(796,719)	(107,481)
სხვა ხარჯები		(8,879)	(7,370)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(978,097)	(384,782)
საოპერაციო მოგება		227,871	454,259
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	16	(51,313)	(155,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		176,558	298,790
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		176,558	298,790
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		176,558	298,790

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		2,581,026	1,586,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,375,058)	(747,543)
საერთო მოგება	13	1,205,968	839,041
საპროცენტო შემოსავალი		141,837	24,342
საპროცენტო ხარჯი		(167,339)	(151,560)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(79,333)	(17,915)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,635)	(19,032)
იჯარის ხარჯი		(14,034)	(24,829)
მიწოდების ხარჯები		(33,995)	(80,937)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(796,719)	(107,481)
სხვა ხარჯები		(8,879)	(7,370)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(978,097)	(384,782)
საოპერაციო მოგება		227,871	454,259
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	16	(51,313)	(155,469)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		176,558	298,790
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		176,558	298,790
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		176,558	298,790

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2,000	242,278	244,278
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	298,790	298,790
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	541,068	543,068
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	176,558	176,558
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,000	717,626	719,626

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 აგვისტოს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2,000	242,278	244,278
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	298,790	298,790
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	541,068	543,068
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	176,558	176,558
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,000	717,626	719,626

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 აგვისტოს

ედუარდ მიქაძე
დირექტორი



გვანტყუნი თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "პიტ-სტოპ" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2001 წლის 21 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, ქ.თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი №33ა. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა სააქციო საზოგადოება „კაუკაზუს ოტომოუტივ რითეილი“ (206264512). დირექტორი - ედუარდ მიქაძე (01014001689). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა.

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 13 (2018 - 12).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესაძარის ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

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 სანარმოთა 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 ანგარიშგების მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	10-30
მანქანა-დანადგარები	2-15
ოფისის აღჭურვილობა	3-15
ამორტიზებადი აქტივები რომლებიც სხვა ჯგუფში არ არის შეტანილი	2-15

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხვერება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხვერება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განეწესთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჭეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მინის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგ არები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სხვა ძირ. საშ.	სულ
01 იანვარი 2018	64,120	356,229	36,353	105,722	9,110	571,534
შემოსვლა	-	83,462	30,699	24,336	319	138,816
გასვლა	-	(28,144)	(14,131)	(50,956)	-	(93,231)
31 დეკემბერი 2018	64,120	411,547	52,921	79,102	9,429	617,119
შემოსვლა	1,007,685	-	126,218	2,333	-	1,136,236
გასვლა	-	-	(5,700)	-	-	(5,700)
31 დეკემბერი 2019	1,071,805	411,547	173,439	81,435	9,429	1,747,655
ცვეთა და გაუფასურება						
01 იანვარი 2018	-	(50,414)	(20,681)	(86,065)	(7,023)	(164,183)
პერიოდის ცვეთა	-	(3,921)	(5,642)	(14,272)	(299)	(24,134)
გასვლა	-	-	3,018	47,880	-	50,898
31 დეკემბერი 2018	-	(54,335)	(23,305)	(52,457)	(7,322)	(137,419)
პერიოდის ცვეთა	-	(5,179)	(8,870)	(5,381)	(205)	(19,635)
გასვლა	-	-	330	-	-	330
31 დეკემბერი 2019	-	(59,514)	(31,845)	(57,838)	(7,527)	(156,724)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2018	64,120	305,815	15,672	19,657	2,087	407,351
31 დეკემბერი 2018	64,120	357,212	29,616	26,645	2,107	479,700
31 დეკემბერი 2019	1,071,805	352,033	141,594	23,597	1,902	1,590,931

4 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	72	1,992	1,919
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	160	8,460	25,925
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,315	11,772	853
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,309	179,700	106
სულ	40,856	201,924	28,803

5 დარიცხული მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მისაღები პროცენტები	388,231	253,509	230,385
სულ	388,231	253,509	230,385

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	607,595	251,962	206,041
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	(15,277)		
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	2,006,132	5,245	74,048
დებიტორული მოთხოვნები ბინების რეალიზაციიდან	90,052	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	18,749	-	-
სულ	2,707,251	257,207	280,089

7 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მზა პროდუქცია	701,563	-	-
საქონელი	111,205	102,287	107,208
ნედლეული და მასალები	30,378	15,741	11,606
დაუმთავრებელი წარმოება	1,416,300	1,678,320	849,768
შუალედური ანგარიში	-	13,127	-
სულ	2,259,446	1,809,475	968,582

8 საგადასახადო აქტივები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
სხვა საგადასახადო აქტივი	80,946	19,249	51,398
საშემოსავლო გადასახადები	(139,127)	(47,849)	(20,153)
ავანსებზე გადახდილი დღგ	372,142	127,942	31,543
სულ	313,961	99,342	62,788

9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კომპანიაში შეადგენს 2000 ლარს. 2019 წლისთვის კომპანიის სრული შემოსავალია 191,835 ლარი, ხოლო კომპანიის მთლიანი კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 734,903 ლარს. (2018: 298,790 ლარი და 543,068 ლარი)

10 გრძელვადიანი სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
გრძელვადიანი სესხები	3,669,843	1,624,613	1,228,927
სულ	3,669,843	1,624,613	1,228,927

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11 მოკლევადიანი სესხები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოკლევადიანი სესხები	31,242	120,252	137,594
სულ	31,242	120,252	137,594

12 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	309,174	118,854	90,573
მიღებული ავანსები	2,497,213	871,120	206,782
გადასახდელი ხელფასები	3,114	-	-
სოციალური გადასახადი	48	-	-
სულ	2,809,549	989,974	297,355

13 საერთო მოგება

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,591,474	1,611,268
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(10,448)	(24,684)
სულ ამონაგები	2,581,026	1,586,584

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
საწყისი მარაგები	1,809,475	968,582
შეძენა სულ	1,748,983	902,017
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(1,475)	(18,376)
მომსახურების შეძენა	-	630,510
პირდაპირი ხელფასი	77,758	109,389
ძირითადი საშუალების კომპლექტაცია	(237)	(35,188)
საბოლოო მარაგები	(2,259,446)	(1,809,475)
სულ	1,375,058	747,459

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ბანკის მომსახურებასთან დაკავშირებული საკომისიო	3,671	4,867
დაზღვევა	4,726	4,194
რემონტი ძირთ. საშუალების	7,899	3,686
კომუნიკაციის ხარჯები	3,142	3,142
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10,954	1,301
საპენსიო შენატანი	7,118	-
სხვა საერთო ხარჯი	41,823	725
სულ	79,333	17,915

შპს „პიტ-სტოპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სხვა საერთო ხარჯი 15,277 ლარის ოდენობით წარმოადგენს საეჭვო მოთხოვნების კორექტირებას.

სხვა საერთო ხარჯი 11,548 ლარის ოდენობით წარმოადგენს მიმდინარე რემონტის ხარჯებს.

16 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2019	2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	1,243,327	1,128,128
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(1,294,640)	(1,283,597)
სულ	(51,313)	(155,469)

17 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ტრანზაქციები და ნაშთები. კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან:

კომპანიის დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი
შპს ოილ ჰაუსი	405153355
შპს სუხო	406137121
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042
შპს გეზ მოტორს გრუპ	404990042
შპს სკაიჰაუსი	405078124
შპს გეზ კაპიტალი	406148887
შპს გეზ კაპიტალი	406148887
შპს მეგა ავტო	406030316

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.

19 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.