

შპს „ლა-ტრანსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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

**2020 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 2020 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:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად.

პატივისცემით

დირექტორი

/ მალხაზ 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

2020 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 2020 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:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ 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
გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა
და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს
პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას
საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და მენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ
დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის
მოთხოვნებთან 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ
დამტკიცებულია გამოსაშვებად

პატივისცემით
დირექტორი



/ მალხაზ ფოჩხუა /

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	3	1 844 857	2 395 158
სხვა შემოსავლები	4	70 755	15 613
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(3 095)	2 175
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(134 350)	(216 964)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(185 268)	(207 409)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(37 266)	(37 266)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(1 447 056)	(1 517 574)
საგადასახადო ხარჯი		(4 309)	(3 117)
საკურსო სხვაობის ხარჯი		-	(8 688)
იჯარის ხარჯი		(6 480)	-
სხვა ხარჯი		(1 050)	(2 133)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		96 738	419 795
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		96 738	419 795
მოგების გადასახადი		(35 294)	(54 241)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		61 444	365 554
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		644 062	585 877
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(200 000)	(307 369)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	6	507 506	646 062

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	3	1 844 857	2 395 158
სხვა შემოსავლები	4	70 755	15 613
ცელილებამარაგადადამთავრებელ წარმოებაში		(3 095)	2 175
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(134 350)	(216 964)
დასაქმებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(185 268)	(207 409)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(37 266)	(37 266)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(1 447 056)	(1 517 574)
საგადასახადო ხარჯი		(4 309)	(3 117)
საკუროს სხვაობის ხარჯი		-	(8 688)
იჯარის ხარჯი		(6 480)	-
სხვა ხარჯი		(1 050)	(2 133)
მოგება-ზარალისაოპერაციოსაქმიანობიდან		96 738	419 795
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება-ზარალი და ბეგრამდე		96 738	419 795
მოგების გადასახადი		(35 294)	(54 241)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		61 444	365 554
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში		644 062	585 877
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
წლის განმავლობაში გადახადილი დივიდენდი		(200 000)	(307 369)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	6	507 506	646 062

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



მალხაზ ფოჩხუა

კატერინე სანიკიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	209 134	308 679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	109 074	131 160
გადახდილი ავანსები	123 757	73 770
მარაგი	-	3 095
სულ მიმდინარე აქტივები	441 965	516 704
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	147 450	184 716
არამატერიალური აქტივები	515	515
სულ გრძელვადიანი აქტივი	147 965	185 231
სულ აქტივები	589 930	701 935
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9 786	55 673
სახელფასო ვალდებულება	980	200
საგადასახადო ვალდებულებები	71 658	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	82 424	55 873
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	505 506	644 062
სულ საკუთარი კაპიტალი	507 506	646 062
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	589 930	701 935

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ. ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31.12.2020

31.12.2019

აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	209 134		308 679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	109 074		131 160
გადახდილი ავანსები	123 757		73 770
მარაგი	-		3 095
სულ მიმდინარე აქტივები		441 965	516 704
გრძელვადიან აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	147 450		184 716
არამატერიალური აქტივები	515		515
სულ გრძელვადიან აქტივები		147 965	185 231
სულ აქტივები		589 930	701 935
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9 786		55 673
სახელფასო ვალდებულება	980		200
საგადასახადო ვალდებულებები	71 658		-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-		-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		82 424	55 873
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი	-		-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2 000		2 000
გაუნაწილებელი მოგება - ზარალი	505 506		644 062
სულ საკუთარი კაპიტალი	6	507 506	646 062
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		589 930	701 935

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



მალხაზ ფოჩხუა

გვანუშვილი სანიკიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი
მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 946 167	2 580 456
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1 666 756)	(1 782 499)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(150 940)	(161 240)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	128 471	636 717
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(57 684)
გადახდილი გადასახადები	(38 016)	(46 456)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>90 455</u>	<u>532 577</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(1 570)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>-</u>	<u>(1 570)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(190 000)	(307 369)
სესხის მიღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	(13 563)
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(190 000)</u>	<u>(320 932)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(99 545)</u>	<u>210 075</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>308 679</u>	<u>98 604</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>209 134</u>	<u>308 679</u>

დირექტორი

მალხაზ ფოჩხუა

მთ.
ბუღალტერი

ეკატერინე სანიკიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადინაკადებისანგარიშგებაპირდაპირიმეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან		
კლიენტიდანმიღებულიფულადისაბსრები	1 946 167	2 580 456
მომწოდებლებზეგადახდილიფული	(1 666 756)	(1 782 499)
თანამშრომლებზეგადახდილიფული	(150 940)	(161 240)
საოპერაციოსაქმიანობიდანშემოსულითანხები	128 471	636 717
გადახდილიმოგებისგადასახადი	-	(57 684)
გადახდილიგადასახადები	(38 016)	(46 456)
წმინდაფულადისაბსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	90 455	532 577
ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან		
ძირითადისაშუალეობისშეძენა	-	(1 570)
საინვესტიციოსაქმიანობისათვისგამოყენებული წმინდაფულადისაბსრები	-	(1 570)
ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
გადახდილიდივიდენდი	(190 000)	(307 369)
სესხისმიღება	-	-
სესხისდაფარვა	-	-
სესხისპროცენტისდაფარვა	-	(13 563)
სავალუტოგადაფასებისხარჯი	-	-
საფინანსოსაქმიანობისათვისგამოყენებულიწმინდაფულადისაბსრები	(190 000)	(320 932)
ფულადისაბსრებისდამათიექვივალენტებისწმინდაზრდა/შემცირება	(99 545)	210 075
ფულადისაბსრებიდაექვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისდასაწყისისათვის	308 679	98 604
ფულადისაბსრებიდაექვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსათვის	209 134	308 679

დირექტორი

მთ.
ბუღალტერი



მალბაზ ფოჩხუა

ვატერიანე სანიკიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმო ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად იყენებს საქართველოში მოქმედ ეროვნულ ვალუტას „ლარს“. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვების სიზუსტის ხარისხი დაყვანილია „ლარამდე“

2020 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 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 841 397	2 393 463
2	სხვა შემოსავალი	3 460	1 695
	ამონაგები მიწოდებიდან	1 844 857	2 395 158

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ძ/საშუალებების რეალიზაცია	-	-
2	სადაზღვეო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული თანხა	-	-
3	საკუროს სხაობა	70 755	15 613
	ჯამი:	70 755	15 613

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	საკასაო აპარატის მომსახურება	102	102
2	კომპიუტერის ხარჯი	80	42
3	ტესტირების	840	780
4	საფოსტო ხარჯი	116	35
5	ცმრ-ის დამზადების ხარჯი	136	70
6	საგარანტიო მომსახურება	4 587	4 326
7	ელ. ხარჯი	189	557
8	ძ/საშ. მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	95 385	106 490
9	მივლინების ხარჯი	58 532	156 210
10	დაზღვევა	10 413	23,295
11	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	190 758	394 864
12	ვიზის ხარჯი	2 650	-
13	ბანკის საკომისიო	3 463	3,504
14	ფრაზტის ხარჯი	1 043 687	756 038
15	ინტერნეტის ხარჯი	521	763
16	კვოტირების ხარჯი	11 659	8 042
17	ტირის საფასური	3 559	2 053
18	საკანცელარიო ხარჯი	228	-
19	ბილეთის ხარჯი	3 936	18 665
20	გზის ხარჯი	4 200	-
21	მძღოლის ხარჯი	6 392	33 987
22	სხვა	5 623	7 751
	ჯამი:	1 447 056	1 517 574

6. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის დასაწყისში	644 062	585 877
2	საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
3	წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენტი	-200 000	-307 369
4	მიმდინარე წლის მოგება-ზარალი	61 444	365 554
5	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წლის ბოლოს	507 506	646 062

7. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს 2020 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.

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილია და გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 24 სექტემბერს.