

შ.პ.ს „სტრანსი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ლ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს სტრანსი 2020 წელი

აქტივები

	შენიშვნა	2020	2019	2018
ფულადი სახსრები	4	13,372	14,812	46,112
სავაჭრო მოთხოვნები		120,202	1,608,359	1,368,918
გადახდილი ავანსები		41,359	20,706	503
მარაგი		42,333	73,763	85,453
- მზა პროდუქცია		42,333	73,763	85,453
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	580,812		1,952
ძირითადი საშუალებები	6	877,406	914,381	963,455
- მიწა		83,434	83,434	
- შენობა-ნაგებობა		607,320	629,629	
- სხვა ძირითადი საშუალებები		186,652	201,243	
არამატერიალური აქტივები		345	345	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	1,308,379		
სულ აქტივები		2,984,208	2,632,366	2,466,393

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები		444,070	462,661	501,113
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		28,905	450	
საგადასახადო ვალდებულებები		4,290	31,043	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		726		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		809,008	725,217	737,001
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		300,000	300,000	300,000
სულ ვალდებულებები		1,586,999	1,519,371	1,538,114
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		30,000		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,361,286	1,112,995	928,279
გადაფასების რეზერვი		5,923		
სულ კაპიტალი		1,397,209	1,112,995	928,279
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,984,208	2,632,366	2,466,393

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2020	2019
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,616,011	4,948,700
- საქონლის გაყიდვიდან		2,616,011	4,948,700
- სხვა			
რელიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2,327,709)	(4,347,259)
საერთო მოგება		288,302	601,441
სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(129,958)	(158,265)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(39,916)	(41,214)
საპროცენტო შემოსავალი		129,989	
საპროცენტო ხარჯი		(76,395)	
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(80,363)	(217,246)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(196,643)	(416,725)
სულ საოპერაციო მოგება		91,659	184,716
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		-	-
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		155,800	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		247,459	184,716
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი		247,459	184,716
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		247,459	184,716
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,112,995	928,279
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		832	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,361,286	1,112,995

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2020 წელი 31

2019 წლის 31

დეკემბერი

დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	247,459	184,716
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	39,916	41,214
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	287,375	225,930
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	31,430	11,690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,467,504	(259,644)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(18,591)	(42,721)
სხვა მიმდინარე აქტივი	(580,812)	1,952
სხვა გრძელვადიანი აქტივი		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	28,455	450
საგადასახადო ვალდებულება	(26,753)	31,043
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,188,607	(31,300)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	30,000	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	30,000	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხის პროცენტი	(16,510)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(16,510)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,202,097	(31,300)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,203,537)	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14,812	46,112
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,372	14,812

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტრანსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 20120 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2015 წლის 20 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406139771.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მესაკუთეებს წარმოადგენ:

ზურაბ ნიჟარაძე - 01031006223 50%

ელგუჯა სამჭკუაშვილი 12001013490 - 50%

ბელმბღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ლევან მაჭარაშვილი 01008045583

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2020 წელს წარმოადგენს ვაჭრობა კერძოდ, საცალო ვაჭრობა დიზელის სათბობით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა ბენზინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვაზისუბნის დასახლება, კორპუსი №25-ის მიმდებარედ

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საწვავის საცალო ვაჭრობას სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალუბათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ

გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

31.12.2020

ნაღდი ფული	4,383
საბანკო ანგარიშზე	8,989
	<u>13,372</u>

შენიშვნა 5. სხვა მიმდინარე აქტივები

მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან	580,812
---	---------

შენიშვნა 6. ძირითადი აქტივები

31.12.2020

მიწა	83,434
შენობა-ნაგებობა	607,320
სხვა ძირითადი საშუალებები	186,652
	<u>877,406</u>

შენიშვნა 6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

31.12.2020

მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	1,308,379
--------------------------------	-----------

სხვა ვალდებულებები 300 000 ლარი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას რომელიც არის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენა რომლებიც საწარმოსაგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირებას, ან ისეთი მუხლების აღიარებას, რომლებიც მანამდე აღიარებული არ იყო:

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ სასამართლო დავის გადაწყვეტა, რომელიც ა დასტურებს, რომ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის უკვე ჰქონდა მიმდინარე ვალდებულება. საწარმო აკორექტირებს ამ სასამართლო პროცესთან დაკავშირებით უკვე აღიარებულ ანარიცხებს, - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობით აქტივები“ - შესაბამისად, ან აღიარებს ახალ ანარიცხებს.

ვინაიდან აღნიშნულ ვალდებულებაზე მიმდინარეობს სასამართლო დავა, თანხა აღიარებულია როგორც პირობითი ვალდებულება.

დირექტორი ლევან მაჭარაშვილი

