

შ.პ.ს „სტრანსი“

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

2021 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ 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 2021 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	8,078	13,372	14,812
სავაჭრო მოთხოვნები		73,188	120,202	1,608,359
გადახდილი ავანსები		15,636	41,359	20,706
მარაგი		64,189	42,333	73,763
- შპს პროდუქცია		64,189	42,333	73,763
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	666,466	580,812	
ძირითადი საშუალებები	6	838,789	877,406	914,381
- მიწა		83,434	83,434	83,434
- შენობა-ნაგებობა		585,012	607,320	629,629
- სხვა ძირითადი საშუალებები		170,344	186,652	201,243
არამატერიალური აქტივები		345	345	345
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	1,236,903	1,308,379	
სულ აქტივები		2,903,594	2,984,208	2,632,366

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		424,705	444,070	462,661
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		3,491	28,905	450
საგადასახადო ვალდებულებები		14,174	4,290	31,043
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	726	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		704,968	809,008	725,217
სხვა ვალდებულებები		32,000	300,000	300,000
სულ ვალდებულებები		1,179,338	1,586,999	1,519,371
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		135,326	30,000	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,583,007	1,361,286	1,112,995
გადაფასების რეზერვი		5,923	5,923	
სულ კაპიტალი		1,724,256	1,397,209	1,112,995
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,903,594	2,984,208	2,632,366

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021	2020
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	3,700,823	2,616,011
- საქონლის გაყიდვიდან		3,700,823	2,616,011
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(3,255,194)	(2,327,709)
საერთო მოგება		445,629	288,302
სხვა შემოსავალი		7,795	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(132,959)	(129,958)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(40,117)	(39,916)
საპროცენტო შემოსავალი		122,413	129,989
საპროცენტო ხარჯი		(91,049)	(76,395)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(156,725)	(80,363)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(290,643)	(196,643)
სულ საოპერაციო მოგება		154,986	91,659
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		66,700	155,800
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		221,686	247,459
მოგების გადასახადი			-
მოგება/ზარალი		221,686	247,459
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		221,686	247,459
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,397,209	1,112,995
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			5,923
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		105,360	30,832
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,724,255	1,397,209

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021 წელი 31

2020 წელი 31

დეკემბერი

დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	221,686	247,459
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	40,117	39,916
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	261,802	287,375
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(21,856)	31,430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	72,737	1,467,504
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(19,365)	(18,591)
სხვა მიმდინარე აქტივი	(85,654)	(580,812)
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	71,476	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(25,414)	28,455
საგადასახადო ვალდებულება	9,885	(26,753)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	263,611	1,188,607
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1,466)	
კაპიტალის ზრდა	105,326	30,000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	103,860	30,000
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(268,000)	
სესესხო ვალდებულებები	(104,040)	
გადახდილი სესხის პროცენტი	(726)	(16,510)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(372,766)	(16,510)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5,294)	1,202,097
სავალუტო კურსის ეფექტი		(1,203,537)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,372	14,812
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,078	13,372

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 2021 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მესაკუთეებს წარმოადგენ:

ზურაბ ნიჟარაძე - 01031006223 50%

ელგუჯა სამჭკუაშვილი 12001013490 - 50%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ლევან მაჭარაშვილი 01008045583

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2021 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:

	2021 წლის დეკემბერი	31	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.0976		3.2766

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 ევალებათ 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, რომლესაც 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 ვალდებულებების 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**31.12.2021 31.12.2020**ნაღდი ფული
საბანკო ანგარიშზე

4,066	4,383
4,011	8,989
<u>8,078</u>	<u>13,372</u>

შენიშვნა 5. სხვა მიმდინარე აქტივები

მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან

666,466 580,812

შენიშვნა 6. ძირითადი აქტივები**31.12.2021 31.12.2020**მიწა
შენობა-ნაგებობა
სხვა ძირითადი საშუალებები

83,434	83,434
585,012	607,320
170,344	186,652
<u>838,789</u>	<u>877,406</u>

შენიშვნა 6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები**31.12.2021 31.12.2020**

მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან

1,236,903 1,308,379

სხვა ვალდებულებები 300 000 ლარი წარმოადგენდა 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 ადასტურებს, 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 მიმდინარეობდა სასამართლო დავა, რომელიც დასრულდა 2021 წელს, სასამართლო შეთანხმებით 2021 წელს მოხდა შეთანხმება და ვალდებულება შემცირდა 140 000 ლარით, ხოლო გადახდილ იქნა 128 000 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავალიანების ნაშთი შეადგენს 32 000 ლარს.

დირექტორი ლევან მაჭარაშვილი

