

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სტრადა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 28 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N191.

დამფუძნებლები არიან გიორგი ბერუაშვილი (01019013522) 50 % წილის მმართველი, დავით ზაუტაშვილი (010125000185) 50 % წილის მმართველი. (საფუძველი :პარტნიორთა კრების ოქმი 19.03.2021 წ).

კომპანიის დირექტორი არის არჩილ კუპრეიშვილი (01027011671) . (საფუძველი :პარტნიორთა კრების ოქმი 06.02.2014 წ).

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ახალი და მეორადი ავტომობილებით ვაჭრობა, ავტოსერვისი, კომპანია ძირითად ბიზნესს საქართველოში ეწევა.

შპს „სტრადა“ ბაზარს უკავშირდება საცალო ან კორპორატიული გაყიდვების გზით, ასევე კომპანია მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში.

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა, „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსსფას სტანდარტის შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ექვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემდენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად შემენილ ახალ ავტომობილებს, ჩაბარებულ მეორად ავტომობილებს, ავტონაწილებს და აქსესუარებს.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

კომპანია ირიცხება დამატებული ღირებულების გადასახადი გადამხდელად და შესაბამისად წარადგენს დეკლარაციებს

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა და მიეცემა შემოსავლისა და ხარჯის შესაბამისი კლასიფიკაცია. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5 %
- მანქანა დანადგარები - 12.5 %
- ოფისის აღჭურვილობა - 20 %
- სამეურნეო აღჭურვილობა - 80 %
- კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20 %
- ავტომობილები - 20 %
- ავეჯი - 10-20 %
- სპეციალური ინსტრუმენტები - 20 %
- არამატერიალური აქტივი - 15 %

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ამონაგების აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელიც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე.

საგარანტიო მომსახურება

კომპანიის გაყიდულ ავტომობილებზე ახორციელებს საგარანტიო მომსახურებას, მომსახურების პირობები, ვადა და მომსახურების სახეები განისაზღვრება გარიგების თანახმად, ჩამოთვლილია ნასყიდობის ხელშეკრულების დანართში და განისაზღვრება ინდივიდუალურად კორპორატიული კლიენტებისათვის.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

გარიგების დაწყებისას, კომპანია განსაზღვრავს ამგვარი გარიგება არის იჯარა, ან მოიცავს ის თუ არა იჯარას. ეს განისაზღვრება იმის მიხედვით, გარიგების განხორციელება დამოკიდებულია თუ არა კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და გარიგება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას სხვა მხარეს.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები (მოიჯარისგან ავანსად მიღებული თანხები) აღიარდება როგორც სავაჭრო ვალდებულება მოიჯარის მიმართ. ხოლო იჯარის შემოსავლის აღიარება ხდება მოგება/ზარალში დარიცხვის მეთოდით წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადის განმავლობაში და წარსდება „საოპერაციო შემოსავლები“ მუხლში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის მოქმედ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით).

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, ლარში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი, წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებული ამორტიზირებული ღირებულების, პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდების და პერიოდის ბოლოს არსებული ამორტიზირებული ღირებულების, რომელიც ანგარიშგების პერიოდის ბოლო გაცვლითი კურსით არის გადაყვანილი.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ისტორიულ ღირებულებაზე დაყრდნობით ფასდება, გადაიყვანება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში, გარდა გასაყიდად ხელმისაწვდომი კაპიტალის ინსტრუმენტების გადაყვანით გამოწვეული სხვაობებისა, რომლებიც სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარდება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები არ აღიარდება, ვინაიდან არ დამდგარა შემდეგი გარემოება:

□ კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

□ სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

□ შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ამასთან, 2021 წელს შპს „სტრადა“-ს რეორგანიზაციის შედეგად მოხდა კომპანიის აქტივების და კაპიტალის გაყოფა და შპს „რენტა“-ს ჩამოყალიბება.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები:

ანგარიშგების წარდგენის მომენტისთვის კომპანიის საქმიანობებში ახალი მიმართულებები არ მოიაზრება.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

შპს სტრადა

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8 512	32 089
საინვესტიციო ქონება	511 675	-
	520 187	32 089
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	182 243	165 867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29 525	18 532
გადახდილი ავანსები	2 742	700
გადახდილი გადასახადები	-	8 854
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68 742	29 562
სულ მოკლევადიანი აქტივები	283 252	223 515
სულ აქტივები	803 439	255 605
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	610 642	117 254
	610 642	117 254
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	165 000	120 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 701	17 528
გადასახდელი ხელფასები	418	822
საგადასახადო ვალდებულებები	8 124	-
მიღებული ავანსები	17 555	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	192 798	138 351
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	803 439	255 605

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

შპს სტრადა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021
შემოსავალი	2 619 188
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 224 122)
საერთო მოგება	395 065
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(51 622)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(255 303)
გარანტიის ხარჯი	(11 355)
საოპერაციო მოგება	76 786
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(48 592)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	(1 472)
სხვა შემოსავალი (ხარჯები), ნეტო	(2 772)
მოგება დაბეგვრამდე	23 950
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	23 950
სხვა სრული შემოსავალი	
მთლიანი სრული შემოსავალი	23 950

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

შპს სტრადა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
1 იანვარი 2021		610 642		610 642
რეორგანიზაცია		(517 337)		(517 337)
მთლიანი სრული შემოსავალი		23 950		23 950
31 დეკემბერი 2021		117 254		117 254

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(1) ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი
იყოს შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვი ლობა	სულ
ნაშთი 01.01.2021	317 546	255 821	24 469	597 836
შემოსვლა	-	25 616	2 110	27 726
გასვლა	(317 546)	(230 165)	-	(547711)
ნაშთი 31.12.2021	-	51 272	26 579	77 850
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	59 630	18 019	77 649
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	7 644	1 942	9 586
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(41 473)	-	(41473)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	25 800	19 961	45 762
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	317 546	196 191	6 450	520 187
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	-	25 471	6 617	32 089

(2) მარაგები	31.დეკ.21	1-ლი იანვარი 2021
საქონელი ავტომობილები		
საქონელი ავტომობილები	47 447	78 241
საქონელი ავტონაწილები	118 095	102 265
საწვავი	325	1 737
სულ	165 867	182 243

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

(3) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.დეკ.21	1-ლი იანვარი 2021
ფინანსური მოთხოვნები:	18 532	29 525
სავაჭრო მოთხოვნები	2 851	457
მოთხოვნები სერვისის მიწოდებიდან	15 681	29 068
არაფინანსური მოთხოვნები	9 554	2 742
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	700	2 742
გადახდილი გადასახადები	8 854	-
ჯამი	28 086	32 267

(4) ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.დეკ.21	1-ლი იანვარი 2021
ფული სალაროში	715	12
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	19 786	43 357
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	6 911	25 374
დაბრუნებას დაქვემდებარებული საგარანტიო	2 150	-
სულ	29 562	68 742

(5) მიღებული სესხები	31.დეკ.21	1-ლი იანვარი 2021
სესხის გამცემი:		
ბანკი	120 000	165 000
ძირი	120 000	165 000
სულ მიღებული სესხები	120 000	165 000

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

6) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.დეკ.21	1-ლი იანვარი 2021
ფინანსური ვალდებულებები:	18 351	10 243
სავაჭრო ვალდებულებები	17 528	1 701
გადასახდელი გადასახადები	-	8 124
სახელფასო ვალდებულებები	822	418
არაფინანსური ვალდებულებები	-	17 555
მიღებული ავანსები	-	17 555
სულ	18 351	27 798

(7) შემოსავალი

2021 წლის შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021
შემოსავალი მზა პროდუქციიდან	
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	2 250 959
შემოსავალი ავტომობილების რემონტიდან	357 307
შემოსავალი იჯარიდან	10 921
სულ შემოსავალი	2 619 188

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

(8) თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება 2021

წლისთვის წარმოდგენილია შემდენაირად:

მზა პროდუქციის თვითღირებულება	2021
ავტომობილების თვითღირებულება	2 017 207
ავტონაწილების და ავტოტექმომსახურების თვითღირებულება	206 916
სულ თვითღირებულება	2 224 122

(9) გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2021 წლისთვის

წარმოდგენილია შემდენაირად:

	2021
რეკლამის ხარჯები	15 446
მიწოდების ხარჯი	36 176
სულ	51 622

(10) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021

ხელფასები	179 123
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 148
წარმომადგენლობითი ხარჯები	3 797
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	19 126
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1 931
კომუნალური ხარჯები	2 422
საკომისიო ხარჯები	8 626
საკომუნიკაციო ხარჯები	463
საოფისე ხარჯები	3 794
მივლინების ხარჯები	1 588
იჯარის ხარჯები	19 314
საწვავის ხარჯები	6 739
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4 233
სულ	255 303

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

(11) ფინანსური ხარჯი, ნეტო

სესხის გაცემის და სხვა საკომისიო	7 600
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	40 992
სულ	48 592

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი