

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს „სენა ავტოს“ (ს/ნ 404949721)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „სენა ავტოს“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. *ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „სენა ავტოს“

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2022 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



შპს „სენა ავტო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "სენა ავტო "

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	2021	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	232,904	73,570	183,035
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	115,100	62,412	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	-
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	-	-
	<u>348,004</u>	<u>135,982</u>	<u>183,035</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	829,723	1,031,127	1,604,074
სავაჭრო მოთხოვნები	882,213	344,875	308,387
სხვა მიმდინარე აქტივები	140,755	311,790	35,559
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,706	169,180	77,061
	<u>1,855,397</u>	<u>1,856,972</u>	<u>2,025,080</u>
სულ აქტივები	<u><u>2,203,401</u></u>	<u><u>1,992,954</u></u>	<u><u>2,208,115</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	1,251,000	1,251,000	115,500
გაუნაწილებელი მოგება	(420,368)	(429,153)	(408,792)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
	<u>830,632</u>	<u>821,847</u>	<u>(293,292)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>830,632</u>	<u>821,847</u>	<u>(293,292)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1,209,770	982,595	676,118
გადავადებული გადასახადი	-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	<u>1,209,770</u>	<u>982,595</u>	<u>676,118</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	189,356	192,007	682,590
მოკლევადიანი სესხები	-	-	1,147,080
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	(26,356)	(3,496)	(4,381)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>163,000</u>	<u>188,512</u>	<u>1,825,289</u>
სულ ვალდებულებები	<u>1,372,769</u>	<u>1,171,107</u>	<u>2,501,407</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u><u>2,203,401</u></u>	<u><u>1,992,954</u></u>	<u><u>2,208,115</u></u>

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „სენა ავტო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

შპს "სენა ავტო "

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ამონაგები	2,635,574	2,022,139
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,273,875)	(1,824,785)
საერთო მოგება	361,699	197,354
სხვა შემოსავალი	34,894	12,287
კომერციული დანახარჯები	(105,698)	(63,039)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(127,931)	(69,459)
სხვა ხარჯები	(15,544)	(21,528)
ფინანსური დანახარჯები	(138,635)	(75,977)
მეკავშირე საწარმოების მოგების წილი1		
მოგება დაბეგვრამდე	8,785	(20,361)
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	8,785	(20,361)
საანგარიშგებო წლის გარეშე შეწყვეტილი საქმიანობიდან		
საანგარიშგებო წლის მოგება	8,785	(20,361)

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „სენა ავტო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "სენა ავტო "

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,026,381	1,891,740
	(1,756,020)	
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1,884,433)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	(11,097)	7,306
გადახდილი პროცენტები	(62,301)	(128,174)
გადახდილი გადასახადი	-	(18,801)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(73,397)	(139,668)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შეიღობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით	-	-
	(281,458)	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	(2,862)
მიღებული პროცენტები	-	2,197
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(665)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	-	,135,500
კაპიტალის გატანა	(108,500)	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	125,532	-
გადახდილი სესხი/გაცემული სესხი	(138,483)	(893,974)
კურსთაშორის ზარალი	28,374	(9,074)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(93,077)	232,452
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(166,474)	92,119
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	169,180	77,061
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	2,706	169,180

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



შპს „სენა ავტო“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შპს "სენა ავტო"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წ. 31 დეკემბრ.	115,500	(408,792)	-	(293,292)	(293,292)
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	1,135,500			-	-
დივიდენდები		-		-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	-	(20,361)	-	(20,361)	(20,361)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-		
ნაშთი 2020 წ. 31 დეკემბრ.	1,251,000	(429,153)	-	821,847	821,847
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	-			-	-
დივიდენდები				-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		8,785		8,785	8,785
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
ნაშთი 2021 წ. 31 დეკემბრ.	1,251,000	(420,368)	-	830,632	830,632

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალება და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების გაყიდვას, მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების სერვისს, ტექმომსახურებას.

2. შიდაგეგმვის საშუალებები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში)/

2.2. მომზადების საშუალებები (ბაზრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით- ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრძელება)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი

ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (ბაზრძელობა)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრძელობა)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების განვსისა და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	0	0	0	0	14,837	378,691	393,528
							-
შემოსულა	0	0	0	0	2,861		2,861
გასვლა	-	-	-	-		(208,336)	(208,336)
გადაფასების რეზერვი	0	0	0	0	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	17,698	170,355	188,053
შემოსულა	0	0	0	0		281,458	281,458
გასვლა	-	-	-	-	(345)	(170,355)	(170,700)

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	17,353	281,459	298,812
დაგროვილი ცვთა							
2020 წლის 1 იანვარი	0	0	0	0	5,986	204,506	210,492
წლის ცვთა	0	0	0	0	1,913	27,373	29,286
გასული აქტივის ცვთა	-	-	-	-	-	(125,295)	(125,295)
გადაფასების შედეგად ცვთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	7,899	106,584	114,483
წლის ცვთა	-	-	-	-	1,934	56,292	58,226
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	(218)	(106,584)	(106,802)
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	9,615	56,292	172,709
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	9,799	63,771	73,570
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	0	0	0	7,738	225,167	232,905

2.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრქმეობა)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (ბაზრქმეობა)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოსვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

სესხები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ბანკი	1,084,160	420,368
სხვა სესხები		
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	0	0
	1,084,160	420,368

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ

განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იხეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იხეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მოქმედებით შესრულებული საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი - სკუტერები		
/მოტოები	22046.62	81093.66
ავტომობილები	805,037	937,826
საქონელი ავტონაწილები და სკუტერები	2639.58	12207.41
	0	0
	0	0
	829,723	1,031,127

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღეა. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	882,213	344,875
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნა		
	882,213	344,875

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში		
ფული ბანკში	2,706	169,180
	<u>2,706</u>	<u>169,180</u>

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	159,664	206,207
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები		
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულება		
	<u>159664</u>	<u>206207</u>

მნიშვნელოვანი გუჯალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოხლო ციკლი და ვადები

შპს „სენა ავტოს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

მენეჯმენტმა შეათვასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერილობითი არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი

გია ალიხანაშვილი

