

შპს „სენა მოტორსი“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს „სენა მოტორსის“ (ს/ნ 205222926)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 მოტორსის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „სენა მოტორსის“
დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/
2019 წ. 30 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



შპს „სენა მოტორსის“ (ს/ნ 205222926)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 მოტორსის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „სენა მოტორსის“

დირექტორი: / გია ალიხანაშვილი/

2019 წ. 30 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ					
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
(ლარებში)					
	2018	2017			2016
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	1,844,337	1,768,260			1,428,230
გუდვილი					
სხვა არამატერიალური აქტივები	1,844,337	1,768,260			1,428,230
მიმდინარე აქტივები					
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,701,700	1,592,927			1,391,975
სავაჭრო მოთხოვნები	1,302,928	1,354,113			858,666
სხვა მიმდინარე აქტივები	408,763	51,089			156,700
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,467,866	89,609			81,376
	4,881,257	3,087,738			2,488,717
სულ აქტივები	6,725,594	4,855,998			3,916,947
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე					
მისაკუთვნებელი საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი	1,980,000	1,980,000			1,780,000
გაუნაწილებელი მოგება	(947,793)	(1,248,513)			(1,644,045)
	1,032,207	731,487			135,955
	1,032,207	731,487			135,955
სულ საკუთარი კაპიტალი					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	3,677,181	2,115,241			2,659,022
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,677,181	2,115,241			2,659,022
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,142,490	1,326,961			1,121,970
მოკლევადიანი სესხები	873,716	682,310			
მოკლევადიანი ანარიცხები					
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,016,206	2,009,270			1,121,970
სულ ვალდებულებები	5,693,387	4,124,511			3,780,991
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,725,594	4,855,998			3,916,947

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

ნატო ნათენაძე



(ლორში)

მთავარი ბუღალტერი ნატო ნათენაძე

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს „სენა მოტორსი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (ლარებში)

	2018	2017
ამონაგები	7,775,383	6,207,320
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,252,861)	(4,819,921)
საერთო მოგება	1,522,522	1,387,400
სხვა შემოსავალი	108,509	236,589
კომერციული დანახარჯები	(43,931)	(70,474)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(766,653)	(757,853)
სხვა ხარჯები	(36,943)	(31,234)
ფინანსური დანახარჯები	(482,784)	(368,895)
გადასახადებული საწარმოო მოგების წილი		
მოგება დაბეგრამდე	300,720	395,532
მოგების გადასახადი	-	
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	300,720	395,532
საანგარიშგებო წლის ზარალი შეწყვეტილი საქმიანობიდან	-	
საანგარიშგებო წლის მოგება	300,720	395,532
სულ საანგარიშგებო წლის სხვა სრული შემოსავალი	300,720	395,532

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

ნატო ნათენაძე



შპს "სენა მოტორსი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარებში)

დირექტორი გია ალიხანაშვილი
მთავარი ბუღალტერი ნატო ნათენაძე

შპს „სენა მოტორსი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს „სენა მოტორსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,793,758	6,999,956
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	(6,430,326)	(6,588,435)
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	1,363,432	411,520
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	(214,589)	(203,416)
გადახდილი პროცენტები	(881,822)	(784,624)
გადახდილი გადასახადი	267,020	(576,520)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	(150,814)	(36,526)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(150,814)	(36,526)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		311,580
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად(კაპიტალის შევსება)	7,310,274	3,352,993
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
კაპიტალის შემცირება	(6,026,331)	(3,032,844)
გადახდილი -გაცემული სესხი		
გადახდილი დივიდენდები I (ა)	(21,892)	(10,451)
საკურსო სხვაობა	1,262,050	621,279
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,378,256	8,233
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	89,609	81,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,467,866	89,609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		

დირექტორი

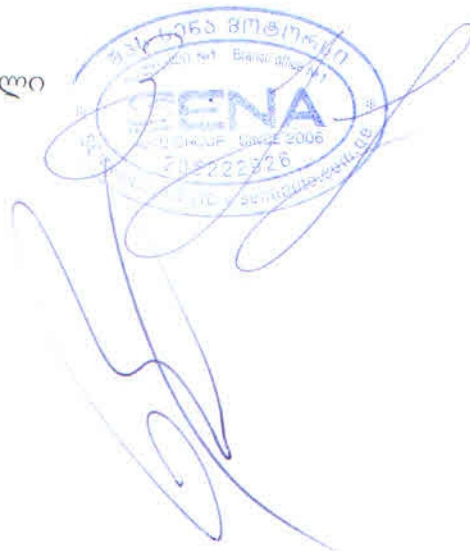
მთავარი ბუღალტერი

გია ალიხანაშვილი

ნატო ნათენაძე



ნატო ნათენადე



შპს "სენა მოტორსი"
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წ. 1 იანვრისთვის	1,780,000	(1,644,045)	135,955	135,955
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა	–	–	–	–
გადაანგარიშებული ნაშთი	1,780,000	(1,644,045)	135,955	135,955
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2017 წელს				
დივიდენდები		–	–	–
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	200,000	395,532	595,532	595,532
ნაშთი 2017წ 31 დეკემბრ.	1,980,000	(1,248,513)	731,487	731,487
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება 2018 წელს				
სააქციო კაპიტალის გამოშვება			–	–
დივიდენდები			–	–
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		300,719	300,719	300,719
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში		–	–	
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრ.	1,980,000	(947,793)	1,032,207	1,032,207

დირექტორი გია ალიხანაშვილი
მთავარი ბუღალტერი ნატო ნათენაძე

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშვიანოება და ზოგადი ინფორმაცია

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

2. შედგენის საშვიანოება და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

2.2. მომზადების საშვიანოება (გაბრძნობა)

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

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 (ბაზრამქობა)

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 ხარჯთაღირებულების გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (ბაზრამქობა)

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 გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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 გამოყენების 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.

2.6. არამატერიალური აქტივები (გაბრძნობა)

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

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

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 უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მზარეზე.

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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

2.8. კაპიტალი (გაბრძელება)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება 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 (გაბრძელება)

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 დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2018 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 შემოსავლი 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;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს „სენა მოტორსი“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	782,551	572,185	120,024	43,344	68,554	23,717	1,610,375
შემოსვლა	84,770	278,028	4,838	5,504	6,183	20,000	399,323
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი							-
2017 წლის 31 დეკემბერი	867,321	850,213	124,862	48,848	74,737	43,717	2,009,698
შემოსვლა		97,940	21,704	8,165		5,763	133,572
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	867,321	948,153	146,566	57,013	74,737	49,480	2,143,270
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვარი	-	87,948	47,621	17,864	21,294	7,471	182,198
წლის ცვეთა	-	23,704	15,448	6,197	6,643	7,249	59,241
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების შედეგად ცვეთის ელიმინირება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	111,652	63,069	24,061	27,937	14,720	241,438
წლის ცვეთა		22,518	16,699	5,606	5,719	6,952	57,494
კლების შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	134,170	79,768	29,666	33,656	21,672	298,933
საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	867,321	738,561	61,793	24,788	46,800	28,997	1,768,260
2018 წლის 31 დეკემბერი	867,321	813,983	66,798	27,347	41,081	27,808	1,844,337

3. მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემენილი მარაგები	1,701,700	1,592,927
ნედლეული	-	-
მასალა	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა	-	-
	1,701,700	1,592,927

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

შპს „სენა მოტორსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება	1,270,422	1,354,113
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	610,042	637,284
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	133	215
სხვა მოთხოვნა	293,640	1,189
	1,564,195	1,355,517

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	2,905	1,573
ფული ბანკში	1,464,961	87,847
	1,467,866	89,421

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
კრედიტორული დავალიანება	979,008	1,788,222
მათ შორის:		
ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები	52,141	36,876
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	-	
საგადასახადო ვალდებულება	(45,832)	(3,909)
	1,024,841	1,792,131

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 ბუჯალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა 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 სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

ჯგუფში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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