

შპს „იკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია,

განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები,

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იკა“-ის (შემდეგში კომპანია)

ფინანსური ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტის პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე,

რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით დამის მიერ ჩატარებული შემოწმების შედეგებზე,

ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე შემოთავლიშული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტის პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;

- მოახდინოს წინდახედული დარღვევების შეფასებები;

- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად,

განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ დაახსნას ის ფინანსური ანგარიშგებაში;

- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე შემთხვევაში,

თუ კომპანია შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტის ანგარიშგებას პასუხისმგებელია:

- შექმნას,

განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანის სტემა კომპანიაში;

- ნებისმიერ დროს წარმოადგინოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი

იზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ,

რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აფასების დაცვით;

- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;

- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2019 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ლაშა ნოზაძე



2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დასახელება (GE)	2018 ლარი	2017 ლარი	2016 ლარი
მიმდინარე აქტივები	92107	78126	33471
ნაღდი ფული	18000	17761	652
სავაჭრო მოთხოვნები	74107	60365	32916
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	0	0
საგადასახდო აქტივი	0	0	0
გრძელვადიან აქტივები	87546	109433	136791
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	0	0	0
მიწა	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	87546	109433	136791
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	0	0	0
კაპიტალი	409198	432775	443607
სარეზერვო კაპიტალი	0	0	
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი	-432775	-443607	443607
მიმდინარე მოგება-ზარალი	23577	10832	
ვალდებულებები	588851	620334	646407
მიმდინარე ვალდებულებები	9992	9321	22664
სავაჭრო ვალდებულებები	9124	10730	22664
სხვამიმდინარე ვალდებულებები	0	0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	868	-1409	0
დარიცხული ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული ავანსები	0		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	578859	611013	623743
გრძელვადიანი სესხი	578859	611013	623743

შპს „იკა“-ის დირექტორი

ლ. შა. ნოზაძე



2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საერთო შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები	1	2358877	2466740
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0	0
საერთო მოგება		2358877	2466740
სხვა შემოსავალი	2	0	0
ტრანსპორტირებისა და მასზე გაწეული მომსახურების ხარჯები		-2163373	-2244140
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-150040	-184410
ცვეთადაამორტიზაცია	8,9	-21887	-27358
სულ საოპერაციო ხარჯები	5	-2335300	-2455908
საოპერაციო მოგება		23577	10832
გაუნაწილებელ მოგება წლის დაწყების დღიდან	16	-432775	-443607
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	16	-409198	-432775

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-443607			
2017 წლის შემოსავალი				10832
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-432775		-432775	
2018 წლის შემოსავალი				23577
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-409198		-409198	

შპს „იკა“-ის დირექტორი
ლ. შაბაძე




2018 წლის ფულადინაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
ფულადინაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდამოგება	23577	10832
კორექტირებელი არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	21887	27358
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	21887	27358
ცვლილებების მუშაკაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(74107)	(60365)
- მარაგები	0	0
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9124	10730
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	868	(1409)
წმინდა ფულადინაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან	(64115)	(51044)
ფულადინაკადების აინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		
წმინდა ფულადინაკადების აინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადინაკადების ფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	0	0
წმინდა ფულადინაკადების ფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტების და საბანკო ვერდრაფტის ზრდა (კლება)	46,450.63	71,060.97
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტების და საბანკო ვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	628774	624395
გაცვლითი კურსის ეფექტის განგამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტების და საბანკო ვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	596859	628774

შპს „იკა“-ს დირექტორი

ლაშა ნოზაძე



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იკა“-ს იურიდიული ფორმარის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი გულიას ქ. #1

შპს „იკა“-ს აქვს საქმიანობის ორი მიმართულება:

- 1) თურქულ კომპანია ლუს კარაფინითან გაფორმებულ ხელშეკრულების საფუძველზე ახდენს მისთვის სატრანსპორტო (მგზავრთა გადაყვანა) ბილეთების რეალზაციის მომსახურებას, საიდანაც თურქულ კომპანია მას უხდის რეალზე ფულთიდან შემოსულ თანხის 20%.
- 2) კომპანიას გააჩნია სატვირთო გადაზიდვის მომსახურება, რომლის მეშვეობითაც იგი ახორციელებს საზღვარგარეთ ტვირთზე საკუთარ ტრაილერების მეშვეობით შეკვეთების მიღებას და გადაზიდვების მომსახურებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსსფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებსა წარმოებს მასსფასს-ის (IFRS for SMEs)

შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ შემოდხენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა

2018 წლის

1

იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე.

კომპანია თავისი საქმიანობის კრებულიებსა და ჩანაწერებსა წარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ არაწარმოებს ფინანსური ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსსფასს-ის (IFRS for

for

SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას.

ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან,

გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას.

ის ფეროები,

სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებები გამოყენებულია, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს დამათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სამუშაოვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები დამათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს ბანკის შუალედურ ანგარიშზე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. იგი ეფუძნება მიმდინარე წლის განმავლობაში წმინდა მოგების განაწილებას დივიდენდის სახით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

სატრანსპორტო საშუალებებზე, 20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს „იკას“ არც ფიქსირდება ფინანსური იჯარა, ასევე არ ფიქსირდება არანაირი იჯარა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიას არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ბილეთების რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ფიზიკურ პირებზე და მცირე შემთხვევაში ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ტვირთბის გადართვის მომსახურება ხორციელდება ძირითადად იურიდიულ პირებზე, რომლებთანაც ანგარიშსწორება ხდება ტვირთის აღიღწე მიტანამდე და მიტანის დროს. მცირე შემთხვევაში ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიას არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითად საშუალებებს შედაგენს სატვირთო გადამზიდები (ტრაილერი), ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 20%-იანი განიკვეთის მიხედვით.

შინაარსი	სატვირთო მანქანები
	ლარი
საბალანსოდირებულიებადასაწყისში 2018 წ	109433
საბალანსოდირებულიებაპერიოდისბოლოსთვის 2018 წ	87546
შემოსვლა 2018წ.	0
გასვლა 2018 წ.	0
ცვეთაპერიოდის 2018წ.	-21887

გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

სესხი დასაბანკოგარანტია

კომპანიას სარგებლობს ხალიკ ბანკის სესხით 11%.

ვალდებულებები

ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები:

2017 – 10730 ლარი

2018 – 9124 ლარი.

მოთხოვნები

მოთხოვნები იურული პირებზე გადაზიდვის მომსახურებიდან

2018	2017
ლარი	ლარი
74107	60365

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება
კომპანიას დაქირავებულ მომსახურე პირების მიმართ ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. საკრედიტო და

ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2019 წლის 29 სექტემბერი.

შპს „ლაშა ნოზაძე“-ის დირექტორი

