

შ.პ.ს „სტრანსი“

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჟ 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

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4	18 917	22 175	8 078
სავაჭრო მოთხოვნები		199 732	107 903	73 188
გადახდილი ავანსები		34 016	28 848	15 636
მარაგი		54 719	75 616	64 189
- მზა პროდუქცია		54 719	75 616	64 189
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	799 397	702 750	666 466
ძირითადი საშუალებები	6	826 168	804 757	838 789
- მიწა		83 434	83 434	83 434
- შენობა-ნაგებობა		543 041	562 703	585 012
- სხვა ძირითადი საშუალებები		199 693	158 620	170 344
არამატერიალური აქტივები		345	345	345
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	1 073 904	1 078 936	1 236 903
სულ აქტივები		3 007 199	2 821 330	2 903 594

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		354 450	326 057	424 705
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2 300	2 000	3 491
საგადასახადო ვალდებულებები		58 428	19 603	14 174
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		468 996	546 878	704 968
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		29 000	29 000	32 000
სულ ვალდებულებები		913 175	923 537	1 179 338

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		275 000	237 961	135 326
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1 812 037	1 652 844	1 583 007
გადაფასების რეზერვი		6 988	6 988	5 923
სულ კაპიტალი		2 094 025	1 897 793	1 724 256
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 007 199	2 821 330	2 903 594

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	4 089 558	4 416 415
- საქონლის გაყიდვიდან		4 089 558	4 416 415
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(3 636 382)	(3 685 482)
საერთო მოგება		453 176	730 933
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(131 584)	(135 505)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(35 309)	(38 194)
საპროცენტო შემოსავალი		109 032	119 805
საპროცენტო ხარჯი		(50 206)	(64 070)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(143 163)	(383 584)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(251 230)	(501 548)
სულ საოპერაციო მოგება		201 946	229 385
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(5 713)	(170 372)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		196 232	59 013
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		196 232	59 013
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		196 232	59 013
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 897 793	1 724 255
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			11 890
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			102 635
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 094 025	1 897 793

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	196 232	59 013
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	35 309	38 194
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	231 542	97 207
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	20 897	(11 427)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(96 997)	(47 928)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28 393	(98 648)
სხვა მიმდინარე აქტივი	(96 647)	(36 284)
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	5 031	157 967
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	300	(1 491)
საგადასახადო ვალდებულება	38 826	5 428
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	131 345	64 825
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(58 891)	10 622
მიმდინარე აქტივები	(34 870)	(2 895)
კაპიტალის ზრდა	37 040	102 635
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(56 721)	110 362
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	-	(3 000)
სესხსხო ვალდებულებები	(77 881)	(158 090)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(77 881)	(161 090)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(3 258)	14 097
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	22 175	8 078
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18 917	22 175

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 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მესაკუთეებს წარმოადგენ:

ზურაბ ნიჟარაძე - 01031006223 50%

ელგუჯა სამჭკუაშვილი 12001013490 - 50%

ბელმდგანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ლევან მაჭარაშვილი 01008045583

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2023 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:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6844	2.7020

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, რომელსაც 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 ვალდებულების 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

	31.12.23	31.12.22
ნაღდი ფული	10 659	12 077,75
საბანკო ანგარიშზე	8 258	10 097,22
	<u>18 917</u>	<u>22 175</u>

შენიშვნა 5. სხვა მიმდინარე აქტივები

მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან	799 397	702 750
---	---------	---------

შენიშვნა 6. ძირითადი აქტივები

მიწა

შენობა-ნაგებობა

სხვა ძირითადი საშუალებები

31.12.23 31.12.2022

83 434 83 434

543 041 562 703

199 693 158 620

826 168 804 757

შენიშვნა 6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან

31.12.23 31.12.2022

1 147 116 1 078 936

დირექტორი ლევან მაჭარაშვილი

