

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) 40 % წილის მმართველი, დავით ზაუტაშვილი (010125000185) 40 % წილის მმართველი, ზურაბ გვაზავა (01026011397) 10 % წილის მმართველი, არჩილ კუპრეიშვილი (01027011671) 10 % წილის მმართველი,

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.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსსფასს სტანდარტის

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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 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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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 შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის 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.

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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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 შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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.

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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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.

კომპანიის კაპიტალი

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიაში მესაკუთრეების მიერ განხორციელებული შენატანის შესაბამისად.

.

კაპიტალის მართვის მიზნები:

- 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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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.

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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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.

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 წარსდგება „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.

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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.

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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

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.

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

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	21 335	17 368
საინვესტიციო ქონება	463 011	518 914
	484 346	536 282
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	37 794	208 966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68 388	27 129
გადახდილი ავანსები	14 100	190 359
გადახდილი გადასახადები	-	42 108
ფული და ფულის ეკვივალენტები	101 802	126 204
სულ მოკლევადიანი აქტივები	222 084	594 767
სულ აქტივები	706 430	1 131 049
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	453 211	588 809
	453 211	588 809
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	195 839	389 680
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	195 839	389 680
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17 345	6 810
გადასახდელი ხელფასები	144	348
საგადასახადო ვალდებულებები	6 634	-
მიღებული ავანსები	33 257	145 402
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	57 380	152 560
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	706 430	1 131 049

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

შპს სტრადა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018
შემოსავალი	3 466 920
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 824 841)
საერთო მოგება	642 079
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(14 600)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(455 297)
გარანტიის ხარჯი	(12 246)
საოპერაციო მოგება	159 935
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(27 002)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	21 847
სხვა შემოსავალი (ხარჯები), ნეტო	(19 182)
მოგება დაბეგვრამდე	135 598
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წმინდა მოგება	135 598
სხვა სრული შემოსავალი	
მთლიანი სრული შემოსავალი	135 598

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

შპს სტრადა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
1 იანვარი 2018	-	453 211	-	453 211
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	135 598	-	135 598
31 დეკემბერი 2018	-	588 809	-	588 809

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(1) ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1-ლი იანვრისთვის
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა	არამატერი ალური აქტივები	სულ
ნაშთი 01.01.2018	317 546	125 866	55 292	15 847	8 222	522 774
შემოსვლა	-	92 249	189 584	4 168	-	286 002
გასვლა		(218 116)			-	(218 116)
ნაშთი 31.12.2018	317 546	-	244 876	20 016	8 222	590 660
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018			20 998	10 460	6 970	38 428
ცვეთა წლის განმავლობაში			11 966	2 732	1 252	15 950
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-		32 964	13 192	8 222	54 378
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	317 546	125 866	34 294	5 388	1 252	484 346
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	317 546	-	211 912	6 824	-	536 282

(2) მარაგები

	31.დეკ.18	1-ლი იანვარი 2018
საქონელი ავტომობილები		
საქონელი ავტომობილები	145 890	-
საქონელი ავტონაწილები	58 354	36 647
საწვავი	2 167	1 096
დაუმთავრებელი წარმოება	2 555	51
	208 966	37 794

(3) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.18	1-ლი იანვარი 2018
ფინანსური მოთხოვნები:	27 129	72 374

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

სავაჭრო მოთხოვნები		3 986
მოთხოვნები ავტომობილის მიწოდებიდან		48 005
მოთხოვნები სერვისის მიწოდებიდან	25 129	20 383
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	2 000	
არაფინანსური მოთხოვნები	232 467	14 100
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	190 359	14 100
გადახდილი გადასახადები	42 108	
ჯამი	259 596	86 474

(4) ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.18	1-ლი იანვარი 2018
ფული სალაროში	18	175
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	51 962	94 913
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	74 224	6 714
დაბრუნებას დაქვემდებარებული საგარანტიო	-	-
	126 204	101 802

(5) მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხის გამცემი:	31.დეკ.18	1-ლი იანვარი 2018
ფიზიკური პირები	209 481	195 839
ძირი	204 514	195 581
პროცენტი	4 967	258
ბანკი	180 199	-
ძირი	180 000	
პროცენტი	199	
სულ მიღებული სესხები	389 680	195 839

(6) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.დეკ.18	1-ლი იანვარი 2018
--	-----------	-------------------------

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

ფინანსური ვალდებულებები:	7 158	17 489
სავაჭრო ვალდებულებები	6 810	17 345
გადასახდელი დივიდენდები		
სახელფასო ვალდებულებები	348	144
არაფინანსური ვალდებულებები	145 402	39 891
მიღებული ავანსები (იჯარა)	44 602	33 257
მიღებული ავანსები (ავტომობილები)	100 800	
გადასახდელი გადასახადები		6 634
გადასახდელი დივიდენდები		
	152 560	57 380

(7) შემოსავალი

2018 წლის შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

2018**შემოსავალი მზა პროდუქციიდან**

შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	3 092 012
შემოსავალი ავტომობილების რემონტიდან (ავტონაწილები)	171 419
შემოსავალი ავტომობილების რემონტიდან (მომსახურება)	61 531
შემოსავალი იჯარიდან	141 958
სულ შემოსავალი	3 466 920

(8) თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება 2018 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მზა პროდუქციის თვითღირებულება**2018**

ავტომობილების თვითღირებულება	2 697 041
ავტონაწილების და ავტოტექმომსახურების თვითღირებულება	127 801
სულ თვითღირებულება	2 824 841

(9) გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2018 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018

რეკლამის ხარჯები	8 896
მიწოდების ხარჯი	5 704

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

14 600

(10) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018

ხელფასები	375 834
ცვეთა და ამორტიზაცია	15 950
მივლინების ხარჯები	12 157
წარმომადგენლობითი ხარჯები	275
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	3 553
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	3 101
კომუნალური ხარჯები	2 789
საკომისიო ხარჯები	7 290
საკომუნიკაციო ხარჯები	1 696
საოფისე ხარჯები	90
კომპიუტერის ხარჯები	1 495
საკანცელარიო ხარჯები	26
სამუშაო ინსტრუმენტების ხარჯები	
იჯარის ხარჯები	15 278
ლოჯისტიკის ხარჯები	
საწვავის ხარჯები	7 837
რემონტის ხარჯები	1 051
სამეურნეო ხარჯები	2 237
საფოსტო ხარჯები	1 747
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2 891
	455 297

(11) ფინანსური ხარჯი, ნეტო

კომპანიის ფინანსურური ხარჯი სრულად შედგება
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტისგან.

საპროცენტო ხარჯი	27 002
შპს სტრადა მოტორსზე გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(1 115)
ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	21 074
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	7 043

(12) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსური აქტივები	153 334	170 190
ფული და ფული ეკვივალენტები	126 204	101 802

არჩილ კუპრეიშვილი



დირექტორი

სხვა ფინანსური აქტივები	27 129	68 388
ფინანსური ვალდებულებები	396 838	219 962
მიღებული სესხები	389 680	195 839
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	7 158	24 123

არჩილ კუპრეიშვილი ა.



დირექტორი