

შ.პ.ს „სტრანსი“

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

Table of Contents

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</i>	<i>3</i>
<i>შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....</i>	<i>4</i>
<i>ფულადი სახსრების მოძრაობა.....</i>	<i>5</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობა.....</i>	<i>6</i>
<i>ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....</i>	<i>6</i>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს სტრანსი
2024წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები	4	15 384	18 917	22 175
სავაჭრო მოთხოვნები		215 001	199 732	107 903
გადახდილი ავანსები		35 241	34 016	28 848
მარაგი		39 365	54 719	75 616
- მზა პროდუქცია		39 365	54 719	75 616
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	906 100	799 397	702 750
ძირითადი საშუალებები	6	793 509	826 168	804 757
- მიწა		83 434	83 434	83 434
- შენობა-ნაგებობა		523 380	543 041	562 703
- სხვა ძირითადი საშუალებები		186 696	199 693	158 620
არამატერიალური აქტივები		345	345	345
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	1 120 783	1 073 904	1 078 936
სულ აქტივები		3 125 729	3 007 199	2 821 330

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2024	2023	2022
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		467 337	354 450	326 057
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			2 300	2 000
საგადასახადო ვალდებულებები		15 828	58 428	19 603
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		402 825	468 996	546 878
სხვა ვალდებულებები		29 000	29 000	29 000
სულ ვალდებულებები		914 990	913 175	923 537

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		100 000	275 000	237 961
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2 103 751	1 812 037	1 652 844
გადაფასების რეზერვი		6 988	6 988	6 988
სულ კაპიტალი		2 210 739	2 094 025	1 897 793
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 125 729	3 007 199	2 821 330

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2024	2023
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	3 569 463	4 089 558
- საქონლის გაყიდვიდან		3 569 463	4 089 558
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2 931 710)	(3 636 382)
საერთო მოგება		637 753	453 176
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(145 467)	(131 584)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(37 338)	(35 309)
საპროცენტო შემოსავალი		113 211	109 032
საპროცენტო ხარჯი		(44 518)	(50 206)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(256 944)	(143 163)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(371 056)	(251 230)
სულ საოპერაციო მოგება		266 698	201 946
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		28 757	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(3 741)	(5 713)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		291 714	196 232
მოგების გადასახადი			
მოგება/ზარალი		291 714	196 232
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		291 714	196 232
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 094 025	1 897 793
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(175 000)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 210 739	2 094 025

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2024 წელი 31 დეკემბერი	2023 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	291 714	196 232
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	37 338	35 309
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	329 052	231 542
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	15 355	20 897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(16 494)	(96 997)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	112 887	28 393
სხვა მიმდინარე აქტივი	(106 703)	(96 647)
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	(46 879)	5 031
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(2 300)	300
საგადასახადო ვალდებულება	(42 601)	38 826
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	242 316	131 345
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4 679)	(58 891)
მიმდინარე აქტივები		(34 870)
კაპიტალის ზრდა	(175 000)	37 040
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(179 679)	(56 721)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
სესესხო ვალდებულებები	(66 171)	(77 881)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(66 171)	(77 881)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(3 534)	(3 258)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18 917	22 175
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15 384	18 917

კაპიტალის მოძრაობა

კაპიტალის მოძრაობა	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	237 961	1 652 844	6 988	1 897 793
მიმდინარე პერიოდის მოგება		196 232		196 232
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	37 040			-
გაცემული დივიდენდი				-
გადაფასების რეზერვი				-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	275 000	1 849 077	6 988	2 094 025
მიმდინარე პერიოდის მოგება		353 092		353 092
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(175 000)			(175 000)
გაცემული დივიდენდი				-
სხვა ცვლილებები		(61 378)		(61 378)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100 000	2 140 790	6 988	2 210 739

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 2024 წლის 31 დეკემბრის 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მესაკუთეებს წარმოადგენს:

ზურაბ ნიჟარაძე - 01031006223 50%

ელგუჯა სამჭკუაშვილი 12001013490 - 50%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ლევან მაჭარაშვილი 01008045583

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2024 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 ზანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6844	2.7258

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 მოგების 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 გადანაწილებული 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

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
ნაღდი ფული	10 144	10 659	12 078
საბანკო ანგარიშზე	5 239	8 258	10 097
	<u>15 384</u>	<u>18 917</u>	<u>22 175</u>

შენიშვნა 5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან	906 100	799 397	702 750

შენიშვნა 6. ძირითადი აქტივები

	31.12.24	31.12.23	31.12.2022
მიწა	83 434	83 434	83 434
შენობა-ნაგებობა	523 380	543 041	562 703
სხვა ძირითადი საშუალებები	186 696	199 693	158 620
	<u>793 509</u>	<u>826 168</u>	<u>804 757</u>

შენიშვნა 7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	30.12.24	31.12.23	31.12.2022
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	1 120 783	1 073 904	1 078 936

დირექტორი ლევან მაჭარაშვილი

