

**შპს „სტრადა მოტორსი“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება**

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**ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „სტრადა მოტორსი“ (შემდგომში “კომპანია”) არის 2011 წლის 30 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., N191.

დამფუძნებლები არიან გიორგი ბერუაშვილი (01019013522) 47.5% წილის მმართველი, დავით ზაუტაშვილი (010125000185) 52,5% წილის მმართველი.

კომპანიის დირექტორი არის ზურაბ გვაზავა (01026011397), საფუძველი: პარტნიორთა კრების ოქმი#1 (29.06.2011 წ.).

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ახალი და მეორადი ავტომობილებით ვაჭრობა, ავტონაწილებითა და აქსესუარებით ვაჭრობა, ავტოსერვისი, კომპანია ძირითადად ბიზნესს ეწევა საქართველოში.

შპს „სტრადა მოტორსი“ წარმოადგენს FCA (Fiat Chrysler Automobiles) ჯგუფის დილერ კომპანიას საქართველოში და აერთიანებს რამდენიმე ბრენდს, შპს „სტრადა მოტორსი“ საქართველოში ჩამოკყავს და მომწოდებელს სთავაზობს FIAT-ის, Jeep-ის და Alfa Romeo-ს ბრენდის ავტომობილებს. შპს „სტრადა მოტორსი“ ასევე მომხმარებლებს სთავაზობს აღნიშნული ავტომობილებთან დაკავშირებულ სერვისს, დიაგნოსტიკას და შეკეთებას სპეციალური ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით.

შპს „სტრადა მოტორსი“ ბაზარს უკავშირდება საცალო ან კორპორატიული გაყიდვების გზით, ასევე კომპანია მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში.

ზურაბ გვაზავა**დირექტორი**

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა, “ლარი”, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

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

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები, კერძოდ - მიწა. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება “არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯების” მუხლში.

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

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად შემენილ 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

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

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 კმაყოფილება 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 და აქციები

კომპანია გაყიდულ ავტომობილებზე ახორციელებს საგარანტიო მომსახურებას, მომსახურების პირობები, ვადა და მომსახურების სახეები განისაზღვრება გარიგების თანახმად, ის შეიძლება იყოს სტანდარტული და ინდივიდუალური - კორპორატიული კლიენტებისათვის.

ასევე კომპანია კლიენტებისათვის ახორციელებს გარკვეულ აქციებს, უფასო სერვისი განსაზღვრული ვადით, საჩუქარი და სხვა.

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 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.

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.

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 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

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.



“სტრადა მოტორსის” ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შპს სტრადა მოტორსი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(1)	1 363 546	4 441 854
არამატერიალური აქტივები		3 623	3 003
		1 367 169	4 444 857
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	(2)	1 819 020	3 213 657
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(3)	533 905	548 440
გადახდილი ავანსები	(3)	61 459	5 794
გადახდილი გადასახადები	(3)	38 515	1 580
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4)	1 307 540	112 677
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 760 438	3 882 148
სულ აქტივები		5 127 608	8 327 005
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		665 120	665 120
გაუნაწილებელი მოგება		1 639 389	2 347 676
		2 304 509	3 012 796
		-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	(5)	-	3 229 988
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3 229 988
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	(5)	459 454	260 953
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6)	1 449 715	1 502 760
გადასახდელი ხელფასები	(6)	36 630	158 940
საგადასახადო ვალდებულებები	(6)	-	-
მიღებული ავანსები	(6)	877 299	161 566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 823 099	2 084 220
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5 127 608	8 327 004



შპს სტრადა მოტორსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(7)	13 481 702
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(8)	(10 143 071)
საერთო მოგება		3 338 631
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(9)	(233 652)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10)	(1 877 094)
გარანტიის ხარჯი		(267 618)
საოპერაციო მოგება		960 267
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(11)	(116 492)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(41 802)
სხვა შემოსავალი (ხარჯები), ნეტო		(93 686)
მოგება დაბეგვრამდე		708 288
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წმინდა მოგება		708 288
სხვა სრული შემოსავალი		
მთლიანი სრული შემოსავალი		708 288

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი

შპს სტრადა მოტორსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
1 იანვარი 2018	665 120	1 639 389	-	2 304 509
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	708 288	-	708 288
31 დეკემბერი 2018	665 120	2 347 676	-	3 012 796

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი

შპს სტრადა მოტორსი
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

1.

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

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 01.01.2018	745 039	406 398	66 489	152 485	318 343	1 688 753
შემოსვლა	3 092 478	18 756	5 484	15 083	159 629	3 291 430
გასვლა			(1 208)		(100 864)	(102 073)
ნაშთი 31.12.2018	3 837 517	425 155	70 765	167 567	377 107	4 878 111
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018		114 097	61 547	96 798	52 765	325 207
ცვეთა წლის განმავლობაში		20 881	2 087	21 165	66 917	111 050
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	134 978	63 634	117 963	119 682	436 257
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	745 039	292 301	4 942	55 687	265 578	1 363 546
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	3 837 517	290 177	7 131	49 604	257 425	4 441 854

2 მარაგები

საქონელი ავტომობილები

31.დეკ. 2018 1-ლი იანვარი
2018

FIAT (გზაში)	316 708	27 624
FIAT (თბილისში)	1 027 549	935 848
JEEP (თბილისში)	1 054 377	269 273
მეორადი ავტომობილები	210 180	94 004
დაუმთავრებელი წარმოება		9 956
საქონელი ავტონაწილები	585 861	451 865
საქონელი ავტონაწილები (რემონტზე)	8 770	24 484
საწვავი	10 213	5 965
სხვა მარაგები		
	3 213 657	1 819 020

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი

3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.დეკ. 2018 1-ლი იანვარი
2018

ფინანსური მოთხოვნები:

სავაჭრო მოთხოვნები	548 440	533 905
მოთხოვნები ავტომობილის მიწოდებიდან	354 232	416 990
მოთხოვნები სერვისის მიწოდებიდან	194 208	116 915
არაფინანსური მოთხოვნები	7 374	99 973
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 794	42 219
ავანსად გადახდილი ხელფასი		19 240
გადახდილი გადასახადები	1 580	38 515
ჯამი	555 814	633 878

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.დეკ. 2018 1-ლი იანვარი
2018

ფული სალაროში	4 952	3 898
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, ლარში	94 013	212 536
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე, უცხოურ ვალუტაში	265	1 078 877
დაბრუნებას დაქვემდებარებული საგარანტიო	13 447	12 230
	112 677	1 307 540

5 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხის გამცემი:

31.დეკ. 2018 1-ლი იანვარი
2018

პარტნიორები	260 953	459 454
ბანკი	3 229 988	0
	3 490 942	459 454

მიღებული სესხების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილის გამიჯვნა
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.დეკ. 2018 1-ლი იანვარი
2018

მოკლევადიანი

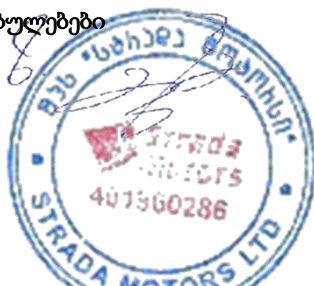
ძირი	258 974	459 454
პროცენტი	1 979	-
	260 953	459 454

გრძელვადიანი

ძირი	3 229 988	-
სულ მიღებული სესხები	3 229 988	-

6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი

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

	31.დეკ. 2018	1-ლი იანვარი 2018
ფინანსური ვალდებულებები:	1 661 701	1 486 346
სავაჭრო ვალდებულებები	1 502 760	1 397 084
გადასახდელი დივიდენდები		52 632
სახელფასო ვალდებულებები	158 940	36 630
არაფინანსური ვალდებულებები	161 566	877 299
მიღებული ავანსები (ავტოსერვისი)	92 189	93 228
მიღებული ავანსები (ავტომობილები)	69 377	784 071
გადასახდელი გადასახადები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები		
	1 823 266	2 363 645
7 შემოსავალი		
2018 წლის შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:		
შემოსავალი მზა პროდუქტიდან		
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	10 281 582	
შემოსავალი ავტომობილების რემონტიდან (ავტონაწილები)	2 573 111	
შემოსავალი ავტომობილების რემონტიდან (მომსახურება)	627 009	
სულ შემოსავალი	13 481 702	
8 თვითღირებულება		
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება 2018 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:		
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	2018	
ავტომობილების თვითღირებულება	8 632 756	
ავტონაწილების და ავტოტექნიკის მომსახურების თვითღირებულება	1 510 315	
სულ თვითღირებულება	10 143 071	
9 გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები		
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2018 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:		
	2018	
რეკლამის ხარჯები	102 047	
მიწოდების ხარჯი	43 447	
სახარჯი მასალა	45 692	
აქციის ხარჯი	20 808	
Technical Documentation FCA and JEEP	18 089	
ტრანსპორტირების ხარჯები	3 569	
	233 652	
10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2018	
ხელფასები	1 482 847	
ცვეთა და ამორტიზაცია	150 095	
მივლინების ხარჯები	17 062	

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი

წარმომადგენლობითი ხარჯები	5 512
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	19 176
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	46 553
დაზღვევა	21 636
კომუნალური ხარჯები	21 920
საკომისიო ხარჯები	17 172
საკომუნიკაციო ხარჯები	10 788
საოფისე ხარჯები	577
კომპიუტერის ხარჯები	10 318
საკანცელარიო ხარჯები	2 271
სამუშაო ინსტრუმენტების ხარჯები	13 800
იჯარის ხარჯები	449
ლოჯისტიკის ხარჯები	820
საწვავის ხარჯები	19 412
რემონტის ხარჯები	14 706
სამეურნეო ხარჯები	12 383
საფოსტო ხარჯები	2 545
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	7 053
	1 877 094

11 ფინანსური ხარჯი, ნეტო

საპროცენტო ხარჯი	55 811
შპს სტრადასგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 115
პარტნიორებისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	28 624
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	26 072
მერჩანტის (დისკონტის) ხარჯი	6 321
სესხის გაცემის ხარჯი	375
საბანკო გარანტიის საკომისიო	53 985
	116 492

12 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

	31.დეკ. 2018	1-ლი იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფული ეკვივალენტები	112 677	1 307 540
სხვა ფინანსური აქტივები	548 440	533 905
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	3 490 942	459 454
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	1 661 701	1 486 346

ზურაბ გვაზავა



დირექტორი