

შპს "ამბროლაურის ავტოგზა №10"-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-13

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		შენიშვნები	31-12-20	31-12-19	31-12-2018
აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5		869,293	1,158,960	231,416
სავაჭრო მოთხდენები			172,029	327,349	655,793
გადახდილი ავანსები			268,565	175,239	160,122
მარაგები	6		140,993	184,310	292,676
		მზა პროდუქცია	-	-	
		სხვა	140,993	184,310	292,676
საინვესტიციო ქონება			-	-	
სხვა მიმდინარე აქტივები	7		5,484	80,835	
ბიოლოგიური აქტივები			-	-	
თვითღირებულების მოდელით			-	-	
გადაფასების მოდელით			-	-	
გუდვილი			-	-	
სხვა არამატერიალური აქტივები				64,761	23189
ძირითადი საშუალებები			903,690	639,382	275,129
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-	-	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			-	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-	
სულ აქტივები			2,360,05	2,630,836	1,681,612
ვალდებულებები					
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-	
სავაჭრო ვალდებულებები			43,064	26,894	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	-	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			308	-	

საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	
მიმდინარე სასესხო		-	-	
ვალდებულებები		-	-	
გრძელვადიანი სასესხო		-	-	
ვალდებულებები		-	-	
მიღებული გრანტები		-	-	
სხვა ვალდებულებები	9	24,512	7,656	3,443
სულ ვალდებულებები		67,884	34,550	3,443
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს				
შემთხვევაში 'კაპიტალი',				32,100
კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო				
კაპიტალი')	10	32,100	32,100	
საემისიო შემოსავალი		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,260,070	2,564,186	1,646,069
გადაფასების რეზერვი		-	-	
სხვა რეზერვები		-	-	
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,596,286	2,596,286	1,678,169
სულ საკუთარი კაპიტალი და				
ვალდებულებები		2,360,054	2,630,836	1,681,612

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		927,629	3,494,765
საქონლის გაყიდვიდან	3	604,472	539,861
მომსახურების გაწევიდან	3		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		286,685	2,952,997

სხვა	3	36,472	1,907
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(276,031)	(1,638,018)
საწყისი მარაგები		184,310	292,676
მარაგების შესყიდვა		232,715	1,529,652
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		140,994	184,310
საერთო მოგება		1,856,747	1,856,747
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(391,351)	(576,283)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(145,463)	(2,817)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(820)	(3179)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(197,256)	(384,826)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(734,890)	(967,101)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(83,292)	889,642

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(83,292)	889,642
მოგების გადასახადი (-)		-	-
მოგება/(ზარალი)		(83,292)	889,642

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		-	-

გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(83,292)	889,642
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,596,286	1,678,169
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(220,824)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	28,475
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,292,170	2,596,286

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(289,667)	927,544
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში სავალუტო კურსის ეფექტი	- (289,667) -	927,544
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,158,960	231,416
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	869,293	1,158,960

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ამბროლაურის ავტოგზა №10“ (ს/ნ 222934243) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2002 წლის 22 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ამბროლაური, ვაჟა-ფშაველას ქ. №11. კომპანიის დირექტორი არის როსტომ ბერაძე (პ/ნ 04001003277). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გზების და ავტობანების მშენებლობა და ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ

წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება 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 აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	2020 წელი ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	620,170
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	48,382
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან	259,076
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-
	927,628

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020 წელი ლარი
კომუნალური ხარჯი	30,336
ქვე-მოიჯარეების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	18,542
საკონსულტაციო ხარჯი	12,203
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	1,235
სხვა ხარჯი	0,820
სამეურნეო ხარჯი	0,490
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	0,483
ავტოტექნომომსახურების და სხვა მომსახურების ხარჯი	17,569

ლიცენზიის და ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებლის ხარჯი	106,615
მივლინების ხარჯი	-
საგადასახადო ხარჯი	8,963
	<u>197,256</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	11	10
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	869,282	1,158,943
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	7
	<u>869,293</u>	<u>1,158,960</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ	440,594	502,588
მოთხოვნები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ	-	-
	<u>440,594</u>	<u>502,588</u>

7. მარაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	140,993	184,310
	<u>140,993</u>	<u>184,310</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საგადასახადო აქტივები	-	80,835
სხვა აქტივები	5,484	-
	<u>5,484</u>	<u>80,835</u>

9. სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები
სხვა ვალდებულებები

<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
ლარი	ლარი
43,064	-
24,512	26,894
<u>67,884</u>	<u>26,894</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 32,100 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 24 სექტემბერს.

შპს „ამბროლაური ავტოგზა №10“-ს

დირექტორი: როსტომ ბერაძე /



[Handwritten signature]