

შპს “ავტონეტი”  
ს/კ 405138104

## ფინანსური ანგარიში

31 დეკემბერი 2019

ქ. თბილისი  
22.10.2021წ.

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ლარი                                 | 2019 წლის<br>31 დეკემბერი | 2018 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| აქტივები                             |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                 | 96,284                    | 68,694                    |
|                                      | 96,284                    | 68,694                    |
| მიმდინარე აქტივები                   |                           |                           |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები       | 1,243,154                 | 719,082                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 452,051                   | 273,513                   |
| მისაღები პროცენტი                    | -                         | -                         |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები           | 3,816                     | 21,640                    |
| ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე    | 238,427                   | 84,913                    |
|                                      | 1,937,448                 | 1,099,148                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>2,033,733</b>          | <b>1,167,841</b>          |
| კაპიტალი და ვალდებულებები            |                           |                           |
| კაპიტალი და რეზერვები                |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 100,000                   | 100,000                   |
| აკუმულირებული მოგება                 | 1,066,500                 | 447,115                   |
|                                      | 1,166,500                 | 547,115                   |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები           |                           |                           |
| სესხები                              | 544,903                   | 408,069                   |
|                                      | 544,903                   | 408,069                   |
| მიმდინარე ვალდებულებები              |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 322,330                   | 212,657                   |
|                                      | 322,330                   | 212,657                   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>2,033,733</b>          | <b>1,167,841</b>          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 ოქტომბერს:

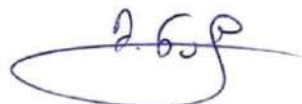
დავით ფარცვანია

დირექტორი

მაია ნათაძე

მთ. ბუღალტერი





## მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

| ლარი                                                                     | 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისთვის | 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>დასრულებული წლისთვის |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| შემოსავალი                                                               | 5,118,003                                      | 2,572,960                                      |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                | (3,588,963)                                    | (1,875,004)                                    |
| ხელფასის ხარჯი                                                           | (509,251)                                      | (204,218)                                      |
| იჯარის ხარჯები                                                           | (144,751)                                      | (80,442)                                       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                     | (21,577)                                       | (14,713)                                       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                 | (124,799)                                      | (71,097)                                       |
| <b>შედეგი ოპერაციული საქმიანობიდან</b>                                   | <b>728,661</b>                                 | <b>327,487</b>                                 |
| ფინანსური შემოსავალი                                                     | 104                                            | 48                                             |
| ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო)                                             | (65,398)                                       | (52,923)                                       |
| სხვა ფინანსური (სავალუტო სახსრების<br>გადაფასება)                        | (43,982)                                       | (5,810)                                        |
| <b>მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>                             | <b>619,385</b>                                 | <b>268,802</b>                                 |
| მოგების გადასახადის(ხარჯი)/ბენეფიტი<br>წლის განმავლობაში მიღებული მოგება | -<br>619,385                                   | -<br>268,802                                   |
| სხვა გაერთიანებული შემოსავალი                                            | -                                              | -                                              |
| <b>გაერთიანებული შემოსავალი საანგარიშგებო<br/>წლისთვის</b>               | <b>619,385</b>                                 | <b>268,802</b>                                 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 ოქტომბერს:

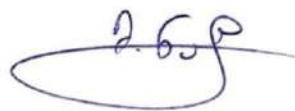
დავით ფარცვანია

დირექტორი

მაია ნათაძე

მთ. ბუღალტერი





# ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

## 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ავტონეტი დაარსდა 2016 წლის 29 თებერვალს საქართველოს მოქალაქე 8 ფიზიკური პირის თანამონაწილეობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

1. გიორგი ჯამელაშვილი 16.64%
2. ანტონ ჯამელაშვილი 16.68%
3. მზია ჩადუნელი 16.68%
4. ავთანდილ ფარცვანია
5. დავით ფარცვანია 10%
6. გიორგი ბეროშვილი 10%
7. ნიკოლოზ გომამე 10%
8. თორნიკე გელოვანი 10%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლის, კერძოდ მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარების და საპოხი ზეთების, საბითუმო რეალიზაცია, დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს სავალო რეალიზაცია, ხოლო დამხმარე საქმიანობას წარმოადგენს კომპანიაშივე შეძენილი სათადარიგო ნაწილების შეცვლის მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, საირმის ქ. №40-მიმდ., ბ.5.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, დავით ყიფიანის ქ. № 23/№24

## 2 შედგენის საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

### 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

#### 3.1 უცხოური ვალუტა

##### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარი შეადგენს 2.6766 ლარს, ერთი ევრო 3.0701 ლარს). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემულია აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები:

სატრანსპორტო საშუალებები 5-8 წელი;

კომპიუტერები და ელ.ტექნიკა 2-8 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი 3-7 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5-8 წელი

არამატერიალური აქტივები (კომპიუტერული პროგრამები) 5-12 წელი.

#### 3.3 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ორგანიზაციის ძირითად სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს შემდეგი დასახელების საქონელი:

- ავტომანქანის საპოხი საშუალებები;
- ავტომანქანის საქარე მინები;
- ავტომანქანის სხვადასხვა სათადარიგო ნაწილები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

### 3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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.

### 3.5 გადახდილი და მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.6 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

### 3.7 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია მფლობელების მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეესაბამება ფულადი სახით.

დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

### 3.8 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

*ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან*

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების გადასახადის ახალ მოდელთან.

ახალი მოდელის (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).



მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

### 3.9 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან და თანხლები მომსახურების გაწევიდან.

შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, როდესაც კლიენტი ადასტურებს საქონლის/მომსახურების მიღებას. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების თანხით.

## 4 სავაჭრო მოთხოვნები

ბალანსში ასახული მთლიანი მოთხოვნის თანხა წარმოშობილია მომხმარებლების მიერ საქონლის შეძენის შედეგად. ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია და დენომინირებულია ლარში. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოთხოვნები სრულად ამოღებადია და ამდენად არ არის საჭირო საექსპო ვალების რეზერვის შექმნა.

მოთხოვნების ამოღების საშუალო პერიოდი არის 12 თვე.

## 5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ბალანსში ასახული ვალდებულებები მოიცავს ძირითადად სავაჭრო ვალდებულებებს - მოწოდებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მომწოდებლებზე გაადასახდელ თანხებს, რომელიც შეთანხმების საფუძველზე ექვემდებარება გადახდას საქონლის მოწოდების შემდგომ. ყველა სავაჭრო ვალდებულება მოკლევადიანია და დენომინირებულია ლარში. სავაჭრო ვალდებულებას პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების გადახდის პერიოდი არის მაქსიმუმ 12 თვე.

## 6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს ძირითადად სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისთვის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებს, რომელიც შეთანხმებების საფუძველზე ექვემდებარებოდა საქონლის მოწოდებამდე გადახდას. გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მისაღები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პერიოდი არის მაქსიმუმ 12 თვე.

## 7 ფული და ფულადი ექვივალენტები

| აღწერა      | 31 დეკემბერი 2019 | 31 დეკემბერი 2018 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული  | 37,392            | 23,365            |
| ფული ბანკში | 201,098           | 61,548            |
| <b>სულ:</b> | <b>238,427</b>    | <b>84,913</b>     |

## 8 გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას აქვს როგორც ბანკის, ისე დამფუძნებელი ფიზ. პირისგან აღებული სესხი. სესხები დენომინირებულია ლარში და გრძელვადიანია. ბანკის სესხის დაფარვის თარიღია 2021 წლის დეკემბერი, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12,5%. დამფუძნებელი ფიზ. ფიზიკური პირისგან აღებული სესხის დაფარვის თარიღია 2022წ. აპრილი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 21%.

სესხების ნაშთებში მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

| თანხები ნაჩვენებია ლარში       |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| მოძრაობა სესხების ნაშთებში     | 2019 წელი      | 2018 წელი      |
| <b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b>   | <b>408,069</b> | <b>388,088</b> |
| <i>პლუს:</i>                   |                |                |
| ახალი სესხის აღება             | 300,274        | 311,999        |
| პროცენტის დარიცხვა             | 65,399         | 52,923         |
| ზარალი კურსთაშოორის სხვაობიდან | 13,538         | 394            |
| <i>მინუს:</i>                  |                |                |
| სესხის ძირის დაფარვა           | (173,451)      | (289,878)      |
| სესხის პროცენტის დაფარვა       | (68,926)       | (55,457)       |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>        | <b>544,902</b> | <b>408,069</b> |

## 9 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

გამოყენებული შეფასებები და მსჯელობები ეფუძნება ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს, მათ შორის ხელმძღვანელობის მოლოდინებს, კონკრეტული გარემოებების გათვალისწინებით, მომავალში მოვლენების შესაძლო განვითარებასთან დაკავშირებით.

### 9.1 მნიშვნელოვანი შეფასებები კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს თემასთან მიმართებაში

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა რიგი შეფასებები კომპანიის მომავალში ფუნქციონირებასთან მიმართებაში, კერძოდ კი კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს:

- კომპანია აქტიურად განაგრძობს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებას, სხვადასხვა მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების გზით;
- კომპანია აქტიურად მუშაობს სერვისის მიმართულების განვითარებაზე.