შპს „აუტოტესტ-გეორგია“

ს.ნ. 40504119

# 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ანგარიშგებაზე_____________ ____________ 3

ფინანსური ანგარიშგება ____________________________________ 4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ______________________________ 4

მოგება-ზარალის ანგარიშგება _________________________________ 5

საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება ______________________________ 6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება _______________________________ 7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები _________________ 8

1. ზოგადი ინფორმაცია ___________________________________8

2. მომზადების საფუძველი _________________________________ 8

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა _________________8

3.1 ფული და ფულის ექვივალენტები ___________________________8

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები ____________________________________ 9

3.3 მარაგები ________________________________________ 9

3.4 ძირითადი საშუალებები _________________________________ 9

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები _________________________________9

3.6 საგადასახადო ვალდებულებები ____________________________9

3.7 შემოსავლის აღიარება_______________________________ 10

3.8 ხარჯების აღიარება _________________________________10

3.9 შრომის ანაზღაურება ______________ ______________ 10

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები _______ ___________ _10

# ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „აუტოტესტ გეორგიას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;

გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად;

ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;

ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა იმის შესაძლებლობას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამებოდეს „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქარრთველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის აქტივებისუსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დირექტორი: ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი: ილია ხაზალია

ფინანსური მდგომარეობა:

| პერიოდი | 31.12.2020 წ. | 31.12.2021 წ. |
|---|---|---|
| აქტივები | ლარი | ლარი |
| *მიმდინარე აქტივები* | | |
| 1100 ფული სალაროში | 597.31 | 113.33 |
| 1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე | 20474.43 | 12965.69 |
| 1290 მისაღები ფული (ტერმინალი ფეიბოქსი) | 2389.24 | 1021.00 |
| 1410 სავაჭრო მოთხოვნები | 38459.05 | 29304.67 |
| 1490 სხვა მოთხოვნები (სესხის ძირი) | 41283.85 | 145788.60 |
| 1480 მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდა | 20671.32 | 28112.08 |
| 1500, 1800 სხვა მოთხოვნები, დარიცხული მოთხოვნები | 18412.60 | 31931.89 |
| სულმიმდინარე აქტივები | 142287.80 | 249237.26 |
| *სასაქონლო მატერიალური მარაგი* | | |
| 1610 საქონელი | 3119.13 | 3119.13 |
| 1620 ნედლეული და მასალები | 266.72 | 420.44 |
| სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 3385.85 | 776.61 |
| *გრძელვადიანი აქტივები* | | |
| 2110 მიწის ნაკვეთი (3281კვ.მ.) | 1779600.00 | 1779600.00 |
| 2130 შენობები | 285756.94 | 268234.94 |
| 2150 მანქანა დანადგარები | 297671.18 | 178849.74 |
| 2160 ოფისის აღჭურვილობა | 16598.51 | 11306.49 |
| 2161 კომპიუტერული ტექნიკა | 14682.74 | 8848.81 |
| 2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 9514.62 | 7730.89 |
| 2180 სატრანსპორტო საშუალებები | 6660.00 | 3700.00 |
| 2190 სხვა აქტივები | 83948.20 | 62162.08 |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები | 2494432.19 | 2320432.95 |
| სულ აქტივები | 2640105.84 | 2573209.78 |
| კაპიტალი და ვალდებულებები | | |
| *მიმდინარე ვალდებულებები* | | |
| 3110 მოწოდ. და მომს წარმოქმნილი ვალდებულებები | 34297.32 | 33021.83 |
| 3120 მიღებული ავანსები | 380.00 | 60.00 |
| 3130 გადასახდელი ხელფასები | 12.42 | 12.42 |
| 3170 ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე | 2417.60 | 844.00 |
| 3210 სესხი | 33620.88 | 0.00 |
| 3300 საგადასახადო ვალდებულებები | 50992.49 | 42468.35 |
| 3410 დარიცხული ვალდებულებები | 20204.62 | 0.00 |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები | 141925.33 | 76406.60 |
| *გრძელვადიანი ვალდებულებები* | | |
| 4140 გრძელვადიანი სესხები | 801071.33 | 787595.60 |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები | 801071.33 | 787595.60 |
| *საკუთარი კაპიტალი* | | |
| 5100 საწესდებო კაპიტალი | 1653759.50 | 1653759.50 |
| 5310 გაუნაწილებელი მოგება | 43349.68 | 55448.08 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი | 1697109.18 | 1709207.58 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | 2640105.84 | 2573209.78 |

დირექტორი: ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი: ილია ხაზალია

საქმიანობის შედეგები:

| პერიოდი | | 2020 წ. | 2021 წ. |
|---|---|---|---|
| ანგარიში | მუხლი | შემოსავალი | შემოსავალი |
| 6000 | საოპერაციო შემოსავალი | 1980598.01 | 2182949.61 |
| 8100 | არასაოპერაციო შემოსავალო | 33744.61 | 33358.38 |
| | საბოლოო მარაგი | 3385.85 | 3539.57 |
| <u>სულ შემოსავალი</u> | | <u>2017728,47</u> | <u>2219847.56</u> |
| | | ხარჯი | ხარჯი |
| | საწყისი მარაგი | 776.61 | 3385.85 |
| | შეძენა | 3910.54 | 6382.45 |
| 7410, 7411, 7435(1) | ხელფასი, ერთჯ ხელშეკ, პერსონალის დაზღვ | 755827.90 | 842984.74 |
| 7420, 7422, 7450 | იჯარა, აკრედიტაც,პროგრამა, მომს სააგ, საკონს | 328551.55 | 409143.77 |
| 7424, 7425, 7426, 7432 | მცირეფას, საოფისე, საოფისე ინვენტ და მისი რემ | 5777.40 | 7298.97 |
| 7427, 7429 | საკანცელარიო, საკანონმდ. მაცნე | 2635.88 | 2937.01 |
| 7430(1-3), 7490(3,8,17) | კომუნიკაციის, კომუნალ წყალი, აპარატის წყალი | 10087.00 | 10225.11 |
| 7430(4), 7490(9,10) | ინტერნეტი | 547.14 | 547.05 |
| 7431 | ელ. ენერგიის | 6500.89 | 11537.58 |
| 7433, 7490(5, 18) | რეკლამა, FACEBOOK, პერსონალის სპეც. ტანსაც | 49951.12 | 49688.47 |
| 7435(2-4) | დაზღვევა(ქონების, ავტომ, პასუხიმგებლ) | 3229.96 | 3537.18 |
| 7436 | ავტომობილთან დაკავშირებული | 2125.66 | 3800.61 |
| 7438 | ტენდერის | 1.42 | 50.00 |
| 7440 | მიმდინარე რემონტის | 27144.47 | 13581.04 |
| 7445.7449 | კომპიუტერის | 2549.07 | 2752.34 |
| 7447 | საბანკო | 16173.57 | 17758.43 |
| 7439, 7451, 7470 | წარმომადგენლობითი, მივლინ, ინტელექტ საკუთ | 2078.50 | 0.00 |
| 7455 | ცვეთა ამორტიზაცია | 179244.64 | 180523.79 |
| 7465, 7490(13) | გადასახადების (ქონება, საპენსიო, ესტ. მოგ) | 28764.31 | 47290.18 |
| 7490(1, 19) | დასუფთავების | 405.25 | 317.58 |
| 7448, 7490(2) | სამეურნეო, საკონტროლო-სალარო აპარატის | 177.24 | 0.00 |
| 7490, 7499 | სხვა ხარჯები | 56094.81 | 54510.11 |
| | *სულ საოპერაციო ხარჯი* | ***1482554.90*** | ***1628252.26*** |
| 8210 | საპროცენტო | 54816.91 | 70630.71 |
| 8220(1) | კურსთაშორის სხვაობის | 3505.28 | 5528.69 |
| 8220(2) | ძირითადი საშუალ რეალიზაციიდან ზარალის | 103400.16 | 179.40 |
| | *სულ არასაოპერაციო ხარჯი* | *161722.35* | *76338.81* |
| <u>მოგება/ზარალი</u> | | <u>373451.19</u> | <u>475256.49</u> |

დირექტორი: ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი: ილია ხაზალია

კაპიტალის მოძრაობა:

| | 2020 წელი | 2021 წელი |
|---|---|---|
| კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში | 1755493 | 1697109 |
| ცვლილება საწესდებო კაპიტალში | 0 | 0 |
| ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში | (58384) | 12098 |
| კაპიტალი პერიოდის ბოლოს | 1697109 | 1709207 |

დირექტორი: ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი: ილია ხაზალია

ფულადი სახსრების მოძრაობა:

| | | |
|---|---|---|
| ფულის ნაშთი - 01.01.2021 | 21071.74 | |
| რეალიზაცია | | |
| მომსახურებიდან შემოსული თანხა (ბანკი - დებიტორი) | 534781.11 | |
| მომსახურებიდან შემოსული თანხა (ბანკი - თიბისი ფეი) | 857706.60 | |
| მომსახურებიდან შემოსული თანხა (ბანკი - ტერმინალი) | 1173468.48 | |
| *სულ რეალიზაციიდან მიღებული თანხა* | ***2565956.08*** | |
| საოპერაციო ხარჯი | | |
| საპენსიო ფონდში გადახდილი თანხა | | 29316.00 |
| ხელფასი | | 645514.42 |
| გადასახადები (საშემოსავლო, დღგ, მოგება, ქონება) | | 597764.00 |
| იჯარა | | 292923.06 |
| კომუნალურები | | 16143.62 |
| ტრანსპორტი (საწვავი და სხვა) | | 11867.60 |
| საოფისე ხარჯები, სპეც ტანსაცმელი | | 27117.09 |
| მივლინება, წარმომადგენლობითი ხარჯები | | 0.00 |
| დაზღვევა | | 32565.18 |
| პროგრამა, აკრედიტაცია, მომსახ. სააგენტო. ასოც საწევრო | | 187585.50 |
| მარკეტინგი, რეკლამა, ვებ. გვერდი | | 59900.49 |
| დაცვა | | 1632.00 |
| რემონტი, სათვალთვალო კამერები | | 23051.03 |
| სხვა ხარჯი | | 27023.10 |
| ბანკის საკომისიო | | 1039.34 |
| *სულ საოპერაციო ხარჯი* | | ***1953442.43*** |
| საინვესტიციო გასავალი | | |
| შენობის, მიწის შესყიდვა | | 0.00 |
| დანადგარების შესყიდვა | | 0.00 |
| ინვენტარის შესყიდვა | | 798.00 |
| ავტომობილის შესყიდვა | | 0.00 |
| *სულ საინვესტიციო გასავლები* | | ***798.00*** |
| შემოსავალი ფინანსური აქტივობიდან | | |
| სესხი თიბისიბანკიდან | 160029.00 | |
| საბანკო ანაბარი | 118.51 | |
| სადაზღვევო პრემია | 71.00 | |
| სესხის ძირი | 1125.25 | |
| შემოსავალი (კურსის ცვლილება) | 1021.41 | |
| *სულ ფინანსური აქტივობიდან მიღებული თანხა* | ***162365.17*** | |
| გასავალი ფინანსური აქტივობიდან | | |
| სესხის ძირი | | 207280.06 |
| სესხის პროცენტი | | 89931.59 |
| სესხის გაცემა | | 105630.00 |
| გასავალი (კურსის ცვლილება) | | 5231.89 |
| დივიდენდის გაცემა | | 374000.00 |
| *სულ ფინანსური აქტივობიდან მიღებული თანხა* | | ***782073.54*** |
| ფულის ნაშთი - 31.12.2021 | 13079.02 | |

დირექტორი ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი ილია ხაზალია

ფინანსური მდგომარეობის ახსნა განმარტებითი შენიშვნები საწარმოს შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აუტოტესტ გეორგია" (ს.ნ. 405041119) რეგისტრირებულია საქართველოში მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად 2014 წლის 30 აპრილს;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2017 წლის 27 მარტიდან;

იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რ-ნი სოფ. დიღომი, ცამეტი ასურელი მამის ქ. 128;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405041119;

დამფუძნებლები (50%-50%იანი წილებით) არიან დავით ჩიქოვანი (პ.ნ. 01008001159) და რევაზ კლდიაშვილი (პ.ნ. 01008006158);

წარმომადგენელი ხელმძღვანელობაზე (დირექტორი) არის ვაჟა იორდანიშვილი (პ.ნ. 01011017250);

შპს „აუტოტესტ გეორგიას" ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების პერიოდული ტექნიკური ინსპექტირების მომსახურება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდი მოიცავს 2021 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე: საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ", საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ", ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

დაფუძნების თარიღის მიუხედავად სამეურნეო ოპერაციების განხორციელება კომპანიამ დაიწყო 2017 წლის მარტიდან, და ამ მომენტიდან იყენებს „მსს ფასს" სტანდარტს.

3.1. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ვალდებულების წარმოქმნის და ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კომპანიის საოპერაციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ნაშთები, შესაბამის ანგარიშზე ასახულია საანგარიშო წლის ბოლოსთვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებაში.

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის (მომსახურების რეალიზაცია) შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

3.3. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსათვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო-საბაჟო გადასახადებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯებს. ერთჯერადი გამოყენების საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია ბუღალტრულად აღიარდება ხარჯად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების გამოწენების ვადები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| ჯგუფი | ვადა |
|---|---|
| შენობება-ნაგებობები | 20 წელი |
| მანქანა-დანადგარები | 5-6 წელი |
| ავტომობილები | 5-6 წელი |
| ოფისის აღჭურვილობა, კომპ. ტექნიკა | 5-6 წელი |
| ავეჯი | 5-6 წელი |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 7-8 წელი |

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში - საკანცელარიო ხარჯად. მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე კლასიფიცირდება საოფისე, მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯებად, ასევე კომპიუტერული ტექნიკის, ავტომობილის, მანქანა-დანადგარების ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება შესაბამის ხარჯებს.

3.5. სავაჭრო ვალდებულება

სავაწრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც დარიცხის მეთოდით წარმოიქმნება საქონლის მოწოდების ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.6. საგადასაქხადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შედგება დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებისგან (დღგ - გადახდის ვადა არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, ესტონური მოგება

- გადახდის ვადა არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, გადასახდელი ხელფასების შესაბამისი დარიცხული საშემოსავლო - გადახდის ვადა არაუგვიანეს ხელფასის გაცემის თარიღისა, ქონების გადასახადი - დადებითი სხვაობა 2021 წლის კუთვნილქონების გადასახადსა და 2021 წლის ივლისში საავანსოდ დარიცხულ ქონების გადასახადს შორის)

3.7. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა კომპანია მყიდველს გაუწევს მომსახურებას და შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს სარგებელს. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის რეალური ღირებულებით.

3.8. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

3.9. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით, შრომის კანონმდებლობის და კომპანიის მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა ანგარიშგებაზე, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი: ვაჟა იორდანიშვილი

ბუღალტერი: ილია ხაზალია