

შპს „შპს ავტოდახმარება ჯუბა“ ს/ნ 400021230

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
საადრიცხოვ პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	6
3. მომზადების საფუძვლები	6
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხოვ პოლიტიკის რეზიუმე	6-9
5. მნიშვნელოვანი საადრიცხოვ განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	9
6. ამონაგები მომსახურებიდან	10
7. საპროცენტო შემოსავლები	10
8. ზოგადიდადმინისტრაციულიხარჯები	10-11
9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	11
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
12. რისკებისმართვა	13
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

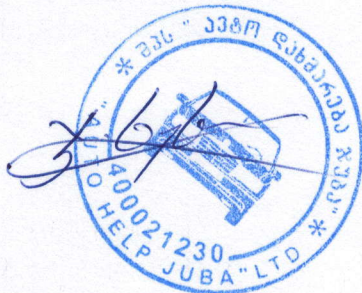
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-21	31-Dec-20	31-Dec-19
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		78,831	92,047	104,313
სავაჭრო მოთხოვნები		319,049	309,232	346,292
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		16,177	11,699	5,720
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		16,177	11,699	5,720
სხვა მიმდინარე აქტივები		98,628	4,421	543,268
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		1,267,428	1,210,534	885,367
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,456	-	-
სულაქტივები		1,785,569	1,627,933	1,884,960

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		66,496	54,255	31,905
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		319,625	370,636	419,564
სხვა ვალდებულებები		-	69,612	-
სულვალდებულებები		386,121	494,503	451,469

საკუთარიკაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,399,448	1,133,430	1,433,491
სულსაკუთარიკაპიტალი		1,399,448	1,133,430	1,433,491
სულსაკუთარიკაპიტალი და ვალდებულებები		1,785,569	1,627,933	1,884,960

ჯუმბერ ხუზია
დირექტორი



ბათუნა სულუაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ბ. სულუაშვილი

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ნეტოამონაგები		3,267,988	2,575,290
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან		3,263,946	2,574,732
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		-	-
სხვა		4,042	558
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1,404,154	-884,989
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		1,863,834	1,690,301
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-360,900	-325,700
ცვეთა და ამორტიზაცია		-268,832	-243,322
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-27,995	-30,618
იჯარის ხარჯი		-49,600	-48,100
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-829,034	-675,701
სულსაოპერაციოხარჯები		-1,536,361	-1,323,441
საოპერაციომოგება		327,473	366,860
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი)			
მოგებისგადასახადისხარჯამდეგანგრძობითიოპერაციებიდან		327,473	366,860
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		327,473	366,860
მთლიანი სრულიშემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)			
გადაფასების რეზერვი			
სხვა		-	-
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		327,473	366,860
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)		1,133,430	1,433,491
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-61,455	-666,921
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალისანგარიშგებოპერიოდისბოლოს		1,399,448	1,133,430

ჯუმაერ ხუბია
დირექტორი



ხათუნა სულუაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ხათუნა სულუაშვილი

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		114,145	256,321
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-76,350	-338,456
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-51,011	69,869
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		-13216	-12,266
სავალუტო კურსის ეფექტი			-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		92,047	104,313
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		78,831	92,047

გენერალური ხუზია

დირექტორი



ხათუნა სულუაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ბ. სულუაშვილი

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს/ნ 400021230 დაფუძნდა 2011 წლის 18 მაისს.

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“- ს საქმიანობის სფეროს დაარსების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით და მიმდინარე პერიოდამდე წარმოადგენს : სხვა სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება.

კომპანიის მესაკუთრე და 100 %-იანი წილის მფლობელია ჯუმბერ ხუხია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ვითარდება მიმდინარე პერიოდში.

2020 წლის 1 იანვარს , 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 42, 54 და 61 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილია: საქართველო, თბილისი.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა მდეკომპანიასარმოებოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებადამასწარსულშიარ მოუშადადებია ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგებაში სახულის მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური

გარემოს ვალუტაში, სადაც

საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსად გენივალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება დანეტო თანხა ან სხვა ფინანსური ინდოგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად დასრულებადი უფლება და არსებობს ნეტოსა და ფუძველზე ანგარიშსწორების ანერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულებების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ხარჯის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ეხება დართული არარის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი თანინტერპრეტაციით დაკონკრე

ტულადგამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებითი შენიშვნები.

ამონაგების

აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

უცხოური

ვალუტა.

ოპერაციები აღრიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლებითი თოქსის საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა ადაზარალებს სახეაპერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

I. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

II. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული და გროვილიცვებით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10 წელი
ტრანსპორტი	7-15 წელი

ცვეთადიღრებულებას არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმთანხმად, როდესაც კომპანია ამჟამად მიიღება მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯები სგამოკლებით, აქტივი უკვე მასკადამდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა დაცვეთის დარიცხვის მეთოდიყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხსინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგად პერსპექტიულად დარიცხვას ადარიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების

გაყიდვიდან ანაგასვლიდან

მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება - ზარალშია ღირდება.

თუ არსებობს რამენიშნადი მისა,

რომცვეთის ნორმა,

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა,

ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა,

ახალი მოლოდინის სახეის მიზნით,

მოცემულია აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილის არსებული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დარგოვილი ამორტიზაციით და დარგოვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდითა და ღირებულების საფუძველზე განაწილებულია მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გადაიხსინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ანაგასვლის გან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება - ზარალშია ღირდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგად დარიცხება თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვალეობის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ნარჩენების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკურის არგებელი მთლიანად ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურის არგებლის შემცველი რესურსების გასვლისა და თობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა.

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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდებისაკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯად განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-

3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის შეფასებები ისა და დაშვებების გამოყენება იმა აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულებაც გვევლით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები დადაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტორები შედეგებში შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართულის აგადასახადო კანონმდებლობაში იძლევა დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, აგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს აგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნარჩენი არ შეუქმნია. აგადასახადო წელის აგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის აღიარებული ჩვეულებრივი მისაგებობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავსაქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელო მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და დამფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენა მათი ქტის. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვოვალეების ანარიცხები

კომპანიას საექვოვალეების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვოვალეების ანარიცხების დეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში სახელის საექვოვალეების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურების ღირებულებიდან. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებს გაყიდული საქონლიდან და გაწეული მომსახურებიდან შეადგინა 3,263,946 ლარი. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა გაწეული მომსახურებიდან შეადგინა 2,574,732 ლარი

7. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯი

2021 წელს კომპანიას საპროცენტო შემოსავალი არ ჰქონია, საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 27,995 ლარი, რაც არის სასესო ვალდებულებებზე დარიცხული და გადახდილი თანხა. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი არ ჰქონია. საპროცენტო ხარჯი 30,618 ლარი მოიცავდა სასესო ვალდებულებებზე დარიცხულ გადასახდელ თანხებს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
კომუნიკაციის ხარჯები	16,581	37,379
ბანკის საკომისიო	2,752	3,879
სარეკლამო მომსახურება	1,884	9,555
ტერმინალის საკომისიო	407	568
საპენსიო ფონდის ხარჯი	3,690	2,587
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	527,381	383,932
ოფისის რემონტის ხარჯი	110,619	-

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

საადრეცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ელექტროენერგიის ხარჯი	18,275	14,398
ბუნებრივი აირის ხარჯი	9,400	7,386
დასუფთავების ხარჯი	421	480
სასმელი წყლის ხარჯი	5,542	3,363
დაცვის მომსახურება	22,788	29,475
ექსპერტიზის ხარჯი	720	1,356
საკონსულტაციო ხარჯი	144	144
ტექნიკის მომსახურების ხარჯი	56,405	82,340
ავტოტექდახმარება	3,204	5,349
სხვადასხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	4,095	14,667
ქონების გადასახადი	-	4,820
ქონების დაზღვევა	34,073	25,120
ნოტარიუსის და სხვა ხარჯი	183	-
საკანცელარიო და სხვა ხარჯი	-	263
სალარო აპარატის მომსახურება	821	791
ჯიპის ოპერატორის მომსახურება	-	-
რეგრესის ხარჯი	9,649	47,849
ჯამი	829,034	675,701

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 49,600 ლარს შეადგენდა .

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 48,100 ლარს შეადგენდა.

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020 წ.	885,367	-	-	885,367
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	618,318	-	-	618,318
გასული	49,829	-	-	49,829
დარიცხული ცვეთა	243,322	-	-	243,322
ნარჩენი ღირებულება 31.12.20	1,210,534	-	-	1,210,534

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021 წ.	1,210,534	-	-	1,210,534
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	374,783	-	-	374,783
გასული	49,057	-	-	49,057
დარიცხული ცვეთა	268,832	-	-	268,832
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	1,267,428	-	-	1,267,428

11. ფულიდაფულისეკვივალენტები

ლარი 31-12-21	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები ლარში	78,831	92,047
ფულადი სახსრები დოლარში	-	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	78,831	92,047
		104,313

12. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	საბალანსოღირებულე ბა	საბალანსოღირებულე ბა	საბალანსოღირებულე ბა
	31-12-21	31-12-20	31-12-19
სავაჭროდასხვამოთხოვნები	319,049	309,232	346,292
ფულადისახსრებიდამისიეკვივალენტები	78,831	92,047	104,313
	401,279	401,279	450,605

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო დირეზული ბა	საბალანსო დირეზული ბა	საბალანსო დირეზული ა
ლარი	31-12-21	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო ვალდებულებები	66,496	123,867	31,905
გრძელვადიანი სესხი	319,625	370,636	419,564
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	386,121	494,503	451,469

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 27 სექტემბერს.