

შპს „ავტო მასტერ სერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წელი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020,2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020,2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	80215.73	55287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	77466.42	556088
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	17469.21	74678
მარაგები	618817.96	647984
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	618818	647984
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	5593.21	5593
ძირითადი საშუალებები	169671.54	193438
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	969234.07	1533068
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	153967.65	270577
ანარიცხები	1892.21	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	30593	1000
საგადასახადო ვალდებულებები	211482.04	144060
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11778	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		298625
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	118166.28	
სულ ვალდებულებები	527879.23	714262
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	441355.87	818806	
გადაფასების რეზერვი	0	0	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი	441355	856967	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	969234	1533068	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	793969.32	647984	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	527879.23	377476	

ევგენია თეიმურაზიშვილი
დირექტორი

გოდერძი სიხარულიძე
ფინანსური დირექტორი

მოგება ზარალის ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით

საწყისი ამონაგები	977283,13
საოპერაციო შემოსავლები	977283.13
შემოსავალ რეალბაზიდან	977283.13
გაყილულ საქონელ დბრუნება და ფსდთობა	0.00
სხვა საოპერაციოშემოსავლები	0.00
არასაოპერაციო შემოსავლები	1522.14
არასაოპერაციომოგება	0.00
კონვერტაციის შემოსავალ	0.00
სხვა არასაოპერაციოშემოსავალ	1522.14
შემოსავლები სულ	978805.27

საოპერაციო ხარჯები	1353089.97
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	0.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	33103.75
რემონტის დანახარჯები	0.00
სხვა საოპერაციოხარჯები	105.00
გაყილულ შეძენილ საქონელ	472681.99
შეძენილ საქონ. უკან დბრ და ფსდთობა	3005.08
სასაქონლო-მატერიალურ მარგის კორექტირება	5,029.73
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	0.00
მინოლების სხვა ხარჯები	67448
პროფის ანაზღაურება	432660.18

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

დმოუკიდებელ ანგარიში	0.00
სოციალურ დანაცხები	7870.16
საიტარო ქირა	207203.36
საოფისე ინვენტარი	0.00
კომუნიკაციის ხარჯები	3115.07
კომუნალური ხარჯი	2204,17
დზღვევა	6847,00
სამივლნებობარჯები	0.00
კომპიუტერის ხარჯები	1943,51
საკონსულტაციო ხარჯები	0.00
სხვა საგადასახლობარჯი	1752,65
საბანკომოქსახურება	468,71
სხვა საეროხარჯი	107650,61

არასაოპერაციო ხარჯები	3166,96
საპროცენტობარჯები	2036,74
არასაოპერაციოზარჯი	0.00
კონვერტაციის ხარჯი	0.00
ჯარმები	1130,22
სხვა არასაოპერაციოხარჯები	0,00

სარჯები სულ	1356256.93
--------------------	-------------------

მოგება დაბეგვრამდე	-444060.66
მოგების გადასახადი	-66609.40
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-377451.26

ევგენია თიმურზიშვილი
დირექტორი

გოდერძი სიხარულიძე
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2021 წლის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1171508,1 8	3163831.9 5

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოადგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1146579,45	-3125895
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	24929	37936
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	55287	17351
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	80215.73	55287

 ევგენია თეიმურაზიშვილი
 დირექტორი

 გოდერძი სიხარულიძე
 ფინანსური დირექტორი

მოგება ზარალის ანგარიშგება 31.12.2020 წლის მდგომარეობით

საწყისი ამონაგები	3163831.95
საოპერაციო შემოსავლები	3,163,831.95
შემოსავალ რეალზაციიდან	3,163,831.95
გაყიდილი საქონელ დბრუნება და ფსდთშა	0.00
სხვა საოპერაციოშემოსავლები	0.00
არასაოპერაციო შემოსავლები	0.00
არასაოპერაციომოგება	0.00
კონვერტაციის შემოსავალ	0.00
სხვა არასაოპერაციოშემოსავალ	0.00
შემოსავლები სულ	3,163,831.95
საოპერაციო ხარჯები	2,870448,09
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	312.13
ცვთა და ამორტიზაცია	23,710.88

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

რემონტის დანახარჯები	12.71
სხვა სააქვერცეცობარჯები	0.00
გაყიდულ შეძენილ საქონელ	1,062,476.25
შეძენილ საქონ. უკან დაბრ და ფასდათმობა	23,215.41
სასაქონლო-მატერიალურ მარჯვის კორექტირება	5,939.33
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	0.00
მინოლების სხვა ხარჯები	73063.26
პროშის ანაზღაურება	891,991.89
დამოკიდებელ ანგარიში	0.00
სოციალურ დანარცხები	16,445.85
საიტარო ქირა	378,923.87
საოფსე ინვენტარ	0.00
კომუნიკაციის ხარჯები	14,439.76
კომუნალური ხარჯი	531.82
დბლევვა	11,634.50
სამივლნებობარჯები	0.00
კომპიუტერის ხარჯები	1,464.96
საკონსულტაციობარჯები	0.00
სხვა საგადასახადობარჯი	1,874.74
საბანკომოშსახურება	1,106.47
სხვა საეროობარჯი	237,872.78
ავტოსერვისის ხარჯი	198494.74
არასაოპერაციო ხარჯები	38,975.91
საპროფენტობარჯები	4,085.51
არასააქვერცეცობარჯ	0.00
კონვერტაციის ხარჯი	0.00
ჯარმები	9,196.19
სხვა არასააქვერცეცობარჯები	25,694.21
სარჯები სულ	2909424
მოგება დაბეგვრამდე	254407,95
მოგების გადასახადი	-38161,19
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	216246,76

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

ევგენია თეიმურაზიშვილი
დირექტორი

გოდერძი სიხარულიძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე და შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრის რყევები. ქვეყანა იმყოფება განვითარების სტადიაში და მასთან ერთად ვითარდება კანონმდებლობა, რაც საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მმართველობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გაუმჯობესების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მმართველობის შეფასებებისაგან. მსოფლიო პანდემიის გამო საწარმომ საკმაოდ მძიმედ ვითარებაში გადაიტანა, რაც აისახა კომპანიის შემოსავლებზე. გამომდინარე პანდემიიდან კომპანიამ ვერ შეძლო სატენდერო წინადადებებში მონაწილეობის მიღება და მოუწია ერთერთი ფილიალის დაკეტვა.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ავტო მასტერ სერვისი 2012 წლის 29 ივნისს დარეგისტრირდა საქართველოს რესპუბლიკის იუსტიციის სამინისტროში მეწარმე სუბიექტად “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოადგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

კომპანიის იურიდიული საქარფელ ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი, №39, ბინა №73 კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 436033187

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „ავტომობილების შეკეთება და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა“; კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2021 წელი 31.დეკ	2021 წელი 01.იან
ევგენია თიუმურაშვილი	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა

კომპანია ანგარიშსწორებას ახდენს საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარი). გამომდინარე აქედან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა ინფორმაცია წარდგენილია ლარში.

4. არამატერიალური აქტივები

2020 წელს კომპანიის არამატერიალური აქტივების ღირებულება შეადგენდა 5593.21 ლარს და შეიცავდა პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლითაც კომპანია ახორციელებს თავის ძირითად საქმიანობას.

5. გადასახადები

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე.

6. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა, ნულოვანი ოდენობით.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში ნილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა მმართველობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

7. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების.

სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზნით, კომპანია ღვას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა (iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც ღვას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

ბანკში არსებული ანგარიშები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც შეესაბამება საერთაშორისო სააგენტოს Fitch-ის მოკლევადიანი სადეფოლტო რეიტინგი BB-. კომპანიის მოლოდინის თანახმად, მცირეა რისკი რომ გარკვეული კონტრაგენტის მიერ ვერ მოხერხდება კომპანიის მიმართ ვალდებულებების შესრულება.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ ექვსი თვის განმავლობაში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დამოკიდებულება სავალუტო რისკის მიმართ.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

8. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ მომხდარა შესაბამისად კომპანიას მოთხოვნაც არ გააჩნდა.

8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „ავტოტექნომასხურება და ავტომობილების სატადარიგო ნაწილების რეალიზაცია“. კომპანიას გააჩნია ერთი ფილიალი სადაც ახორციელებს ძირითად საქმიანობას.

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შესახებ. შესრულების ვალდებულებების დასრულების შემდეგ, კომპანია საოპერაციო ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში და შესრულებული სამუშაოს მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემა მოხდება ანუ დარიცხვის მეთოდით. სხვა შემოსავლის აღიარებაც ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით იმ წესების დაცვით რასაც მიგვითითებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსი

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები განეწესთანავე აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარება ხდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის ექსპლუატაციის მდგომარეობაში მოსაყვანად.

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარება ხდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოინერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარება ხდება როგორც ხარჯი მისი განვლის პერიოდში. თუ უკანასკნელი აკმაყოფილებს მიმდინარე სარემონტო სამუშაოების კრიტერიუმს და არ წარმოადგენს კაპიტალურ სარემონტო სამუშაოებს.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო

მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ) სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილ ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით

(ე) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ზ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშება ხდება სანარმოს ფულად ერთეულში,

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას მასზე დართული განმარტებებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების 7-14 გვერდებზე.

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

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.