

შპს “ამბროლაურის ავტოგზა №10“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	231,416	134,064
სავაჭრო მოთხოვნები		655,793	527,859
გადახდილი ავანსები		160,122	180,940
მარაგები	6	292,676	390,710
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		292,676	390,710
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	43,287	13,626
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		23,189	23,189
ძირითადი საშუალებები		275,129	275,129
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		1,681,612	1,545,517

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	22,671
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები	9	3,443	3,573
სულ ვალდებულებები		3,443	26,244
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	32,100	32,100
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,646,069	1,487,172
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,678,169	1,519,272
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,681,612	1,545,517

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		1,793,585
საქონლის გაყიდვიდან	3	371,118
მომსახურების გაწევიდან	3	1,408,221
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა	3	14,246
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		920,881
საწყისი მარაგები		390,710
მარაგების შესყიდვა		822,847
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		292,676
საერთო მოგება		872,704
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(527,930)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(2,817)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		-
იჯარის ხარჯი (-)		-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(175,383)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(706,130)
საოპერაციო მოგება		166,574

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-
მარაგები (-)	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (7,677)

მიღებული დივიდენდები -

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან 158,897

მოგების გადასახადი (-) -

მოგება/(ზარალი) 158,897

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (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) 158,897

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) 1,519,272

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა'

, კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') -

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) -

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში 158,897

კაპიტალის სხვა ცვლილებები -

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 1,678,170

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	105,029
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	105,029
სავალუტო კურსის ეფექტი	(7,677)
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	 134,064
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	231,416

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 არის ღვინის წარმოება ყურძნისაგან.

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 წარმოეშევა. 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

	<u>2018 წელი</u> ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	371,118
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,408,221
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	11,704
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	2,542
	<u>1,793,585</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2018 წელი</u> ლარი
კომუნალური ხარჯი	40,332
ძირითადი საშუალებები საექსპლუატაციო ხარჯი	22,283
საკონსულტაციო ხარჯი	14,703
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	15,319
სხვა ხარჯი	11,832
სამუერნეო ხარჯი	3,426
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	14,703
შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებული ხარჯი	33,263
საკანცელარიო ხარჯი	579
ბანკის მომსახურების ხარჯი	9,348
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	927
მივლინების ხარჯი	585
საგადასახადო ხარჯი	8,083
	<u>175,383</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26	38
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	231,390	86,608
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	47,418
	<u>231416</u>	<u>134064</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ	449,705	184,377
მოთხოვნები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ	275,280	255,882
	<u>724,985</u>	<u>440,259</u>

7. მარაგები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	292,676	390,710
	<u>292,676</u>	<u>390,710</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საგადასახადო აქტივები	42,782	13,517
სხვა აქტივები	505	109
	<u>43,287</u>	<u>13,626</u>

9. სხვა ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სხვა ვალდებულებები	3,443	3,573
	<u>3,443</u>	<u>3,573</u>

15. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 32,100 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ამბროლაურის ავტოგზა N10“-ს

დირექტორი: როსტომ ბერაძე/

