

შპს “ავტონეტი”
ს/კ 405138104

ფინანსური ანგარიში

31 დეკემბერი 2022

ქ. თბილისი
19.04.2024წ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	106,722	133,564
	<u>106,722</u>	<u>133,564</u>
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატ. მარაგები	2,215,518	1,549,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	513,134	463,658
გადახდილი ავანსები	457,693	87,464
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	412,409	585,597
	<u>3,598,754</u>	<u>2,686,324</u>
სულ აქტივები	<u>3,705,476</u>	<u>2,819,888</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი	100,000	100,000
აკუმულირებული მოგება	2,931,129	2,112,671
	<u>3,031,129</u>	<u>2,212,671</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	-	41,178
	<u>-</u>	<u>41,178</u>
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	674,346	566,039
	<u>674,346</u>	<u>566,039</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>3,705,476</u>	<u>2,819,888</u>

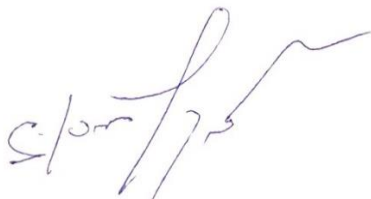
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 19 აპრილს:

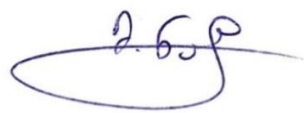
დავით ფარცვანია

დირექტორი

მაია ნათაძე

მთ. ბუღალტერი





მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

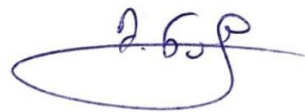
ლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი	5,868,634	5,091,178
გაყიდვების თვითირიზება	(3,848,063)	(3,495,742)
ხელფასის ხარჯი	(706,789)	(580,014)
იჯარის ხარჯი	(180,380)	(211,257)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,942)	(32,356)
ადმინისტრ. და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(162,297)	(130,973)
შედეგი ოპერაციული საქმიანობიდან	950,164	640,836
ფინანსური შემოსავალი	119,999	39,519
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო)	(5,389)	(39,891)
სხვა ფინანსური ხარჯი (სავალუტო სახსრების გადაფასება)	(40,620)	(18,855)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	1,024,154	621,609
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/ბენეფიტი	(30,854)	-
წლის განმავლობაში მიღებული მოგება	993,300	621,609
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-
გაცემული დივიდენდი	(174,842)	-
გაერთიანებული შემოსავალი საანგარიშგებო წლისთვის	818,458	621,609

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 19 აპრილს:

დავით ფარცვანია
დირექტორი

მაია ნათაძე
მთ. ბუღალტერი





ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

1. გიორგი ჯამელაშვილი 16.64%
2. მზია ჩადუნელი 16.68%
3. ავთანდილ ფარცვანია 10%
4. დავით ფარცვანია 10%
5. გიორგი ბეროშვილი 10%
6. ნიკოლოზ გოშაძე 10%
7. თორნიკე გელოვანი 10%
8. ანა ჯამელაშვილი 4.17%
9. გივი ჯამელაშვილი 4.17%
10. გივი ჯამელაშვილი 4.17%
11. თამარი ჯამელაშვილი 4.17%

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

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილ პირებს წარმოადგენენ:

- გიორგი ჯამელაშვილი - დირექტორი
- დავით ფარცვანია - დირექტორი

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, საირმის ქ. #40-მიმდ., ბ.5.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, დავით ყიფიანის ქ. # 23 და #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 საფუძველები

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 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,702 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,8844 (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარი შეადგენს 3.0976 ლარს, ერთი ევრო 3.5040 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.

საკურსო 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 შეძენასთან, 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 შეესებულია 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 თანხები მომსახურების გაწევიდან.

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

4 სავაჭრო მოთხოვნები

ბალანსში ასახული მოთხოვნის თანხა ძირითადად 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 სავაჭრო ვალდებულების რეზერვის შექმნა.

მოთხოვნების ამოღების საშუალო პერიოდი არის 12 თვე.

5 გადახდილი ავანსები

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

6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ბალანსში ასახული ვალდებულებები მოიცავს ძირითადად სავაჭრო ვალდებულებებს - მოწოდებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მომწოდებლებზე გადასახდელ 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.

7 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი შედგება საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლისგან:

აღწერა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,806,272	5,047,055
შემოსავალი მომსახურებიდან	62,362	44,123
სულ:	5,868,634	5,091,178

8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

აღწერა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	7,340	100,115
ფული ბანკში	405,069	485,482
სულ:	412,409	585,597

9 გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას აქვს დამფუძნებელი ფიზ. პირისგან აღებული სესხი. სესხი დენომინირებულია ლარში, გრძელვადიანია და სრულად დაიფარა 2022 წელს. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 21%.

სესხების ნაშთებში მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

თანხები ნაჩვენებია ლარში		
მოძრაობა სესხების ნაშთებში	2022 წელი	2021 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში	41,178	418,691
<i>პლუს:</i>		
ახალი სესხის აღება	-	3,939
პროცენტის დარიცხვა	5,389	39,891
ზარალი/მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	(7,680)	(8,268)
<i>მინუს:</i>		
სესხის ძირის დაფარვა	(33,658)	(374,411)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(5,228)	(38,664)
ნაშთი წლის ბოლოს	-	41,178

10 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.

11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

12 ფინანსური რისკის ფაქტორები

- კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან და სასაქონლო მატერიალური მარგების ღირებულებიდან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში.
- ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ-ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

