

შპს “ამბროლაურის ავტოგზა №10“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-23	31-12-22	31-12-2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,545,776	1,030,176	1,267,140
სავაჭრო მოთხოვნები		105,704	208,772	160,014
გადახდილი ავანსები		174,630	175,817	217,961
მარაგები	6	302,361	204,636	189,059
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		302,361	204,636	189,059
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	-	-	18,003
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		881,449	1,050,528	977,665
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,009,920	2,669,929	2,829,842

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		8,880	7,130	15,027
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	798	376
საგადასახადო ვალდებულებები		-	32,936	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	9	11,897	19,590	-
სულ ვალდებულებები		20,777	60,454	15,403
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	32,100	32,100	32,100
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,745,168	2,365,503	2,570,467
გადაფასების რეზერვი		211,874	211,872	211,872
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,989,142	2,609,475	2,814,439
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,009,920	2,669,929	2,829,842

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
ნეტო ამონაგები		2,303,051	2,631,068
საქონლის გაყიდვიდან	3	542,170	441,847
მომსახურების გაწევიდან	3	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		1,758,852	2,189,221
სხვა	3	2,029	-
		--	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(947,933)	(1,441,811)
		-	-
საწყისი მარაგები		204,636	189,059
		-	-
მარაგების შესყიდვა		1,045,658	1,457,387
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		302,361	204,636
საერთო მოგება		1,355,118	1,189,257
სხვა შემოსავალი		-	-
		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(658,534)	(540,790)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(188,443)	(351,954)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(2,745)	(189)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(254,410)	(431,222)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,104,133)	(1,324,155)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		250,986	(134,898)
გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-

--მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	211,874	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	462,860	(134,898)
მოგების გადასახადი (-)	(12,353)	(10,510)
მოგება/(ზარალი)	450,507	(145,408)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (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)	450,507	(145,408)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,609,475	2,814,439
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(70,840)	(59,556)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,989,142	2,609,475

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	515,600	(236,964)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	515,600	(236,964)
-სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,030,176	1,267,140
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,545,776	1,030,176

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 გზების და ავტობანების მშენებლობა და ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება.

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 წარმოეშება. 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 დაბეგრას, 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

	2023 წელი ლარი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	542,170
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან	1,758,852
სხვა შემოსავალი	2,029
	<u>2,303,051</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი ლარი
კომუნალური ხარჯი	38,810
ქვე-მოიჯარეების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	57,958
საკონსულტაციო ხარჯი	12,203

სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	17,357
სხვა ხარჯი	3,115
სამეურნეო ხარჯი	5,013
ნიმუშების გამოცდა	6,775
ავტოტექნომომსახურების და სხვა მომსახურების ხარჯი	92,386
ლიცენზიის და ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებლის ხარჯი	7,000
მივლინების ხარჯი	1,350
საგადასახადო ხარჯი	12,443
	<u>254,410</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	11	11
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,545,765	1,030,165
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0
	<u>1,545,776</u>	<u>1,030,176</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ	280,334	384,588
მოთხოვნები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ	-	-
	<u>280,334</u>	<u>384,588</u>

7. მარაგები

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	302,361	204,636
	<u>302,361</u>	<u>204,636</u>

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საგადასახადო აქტივები	-	-
სხვა აქტივები	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	ლარი 8,880	ლარი 7,130
საგადასახადო ვალდებულებები	-	32,936
სხვა ვალდებულებები	11,897	20,388
	<u>20,777</u>	<u>60,454</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 1 იანვრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 32,100 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ამბროლაურის ავტოგზა №10“-ს

დირექტორი: /როსტომ ბერაძე /



9. სხვა ვალდებულებები

	<u>2023 წელი</u>	<u>2022 წელი</u>
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	8,880	7,130
საგადასახადო ვალდებულებები	-	32,936
სხვა ვალდებულებები	11,897	20,388
	<u>20,777</u>	<u>60,454</u>

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 1 იანვრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 32,100 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „ამბროლაურის ავტოგზა №10“-ს

დირექტორი: /როსტომ ბერაძე /