

მსს ფასს –აგვისტო, 2025 წ

შპს “ავტოგრანდი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“ავტოგრანდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 01,07,2003 წელს, ს/ნ 205008463 კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ნუცუბიძის ქ. IVმ/რ კორპ.18 ბ.29, ფაქტობრივი მისამართია თბილისი მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროს მმმმდებარე ტერიტორია. კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ნიკოლოზ ჭაბაშვილი პ.ნ. 01010006255.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილების იმპორტი და რეალიზაცია , როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

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 ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/ საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-15 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალება	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო

ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების (განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16442,68	451,09	165,94
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში		0	0
ეროვნული ვალუტა თიბისი ბანკში	25905,91	27849,9	3884,55
უცხოური ვალუტა თიბისი ბანკში		374999,98	69,21
ეროვნული ვალუტა ჰალივ ბანკში		0	0
უცხოური ვალუტა ჰალივ ბანკში	86907,79	4,04	35,44
ბიზნეს ბარათი აშშ დოლარი		0	0
ბიზნეს ბარათი ლარი	3,9	3,9	3,9
სულ	129260	403309	4159

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	339018	342106	347777
სულ	339018	342106	347777

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	129876	267096	191251

სულ	126876	267096	191251
-----	--------	--------	--------

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
საქონელი	1986550	1582847	1939540
სულ	1986550	1582847	1939540

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 963524 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1537711 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

10. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები 2110	შენობა- ნაგებობები 2130	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავეჯი და ინვენტარი 2170	სატრანსპ. საშუალებები 2180	ჯამი
01.01.2023	0	1440678	7906	3940.68	25000	1477525
შემოსვლა	0	0				
გასვლა/ჩამოწერა	0	0	-	-		
31.12.2023	0	1440678	7906	3940.68	25000	1477525
შემოსვლა	730000	0				
გასვლა/ჩამოწერა	0	0	-	-		
31.12.2024	730000	1440678	7906	3940.68	25000	2207525
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2023	0	-140466	-4683	-2254.21	-16808	-164211
პერიოდის ცვეთა	0	-65011	-392	-277	-1638	-67317
გასვლა/ჩამოწერა						
31.12.2023	0	-205477	-5075	-2531.21	-18446	-231529
პერიოდის ცვეთა	0	-61760	-337	-235	-1311	-67317
გასვლა/ჩამოწერა						
31.12.2024	0	-267237	-5412	-2766.21	-19757	-295172
საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 01.01.2023	0	1300212	3223	1686	8192	1313314
ბალანსი 31.12.2023	0	1235201	2831	1409	6554	1245996
ბალანსი 31.12.2024	730000	1173441	2494	1174	5243	1912353

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	272	137	137
სულ	272	137	137

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

15. ბანკის სესხი

კომპანიას სესხი ჰქონდა აღებული ჰალივ ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	674314	0	298665
სულ	674314	0	298665

16. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

17. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

18. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

19. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	3807731	3754590	3511677
სულ	3809731	3756590	3513677

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2003 წლის 01 ივლისი, საწესდებო კაპიტალით 2000 ლარი. კომპანიამ 2023 წელს მოახდინა 425895 ლარის, ხოლო 2024 წელს 385263 ლარის ოდენობის დივიდენდის განაწილება.

20. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	1773490	2617834
მომსახურების გაწევიდან	30508	30508
ძირითადი აშუალების რეალიზაციიდან ამონაგები	0	0
სულ	1803998	2648342

21. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	-187347	-147691
სულ	-187347	-147691

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-63644	-67317
სულ	-63644	-67317

23. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-39776	-16633
სულ	-39776	-16633

24. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
მაღაზიის იჯარა	15000	15000
საწყობის იჯარა	12000	12000
ოფისის იჯარა	10170	10170
სულ	37170	37170

25. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო

ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ბანკის საკომისიო ხარჯები	-1995	-1839
ქონების გადასახადი	-12192	-12811
საბაჟო მომსახურების	-701	
დაცვის მომსახურება	-1373	-1373
რეგისტრაციის მომსახურება	-159	
1000 ლარზე ნაკლ ძირ საშუალება	-754	
საკანცელარიო ხარჯები	-69	-42
საპენსიო ფონდი	-3597	-2816
საკასო აპარატის მომსახურება	-358	-354
ტექ.დათვალიერების ხარჯი	51	
სულ	-21249	-19235

26. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	22115	39566

უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-7011	-118186
სულ	15104	66292

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 21 აგვისტოს.

შპს“ავტოგრანდი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	129260	403309	4159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	339018	342106	347777
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	126876	267096	191251
მარაგები	1986550	1582847	1939540
მზა პროდუქცია	1986550	1582847	1939540
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	43113
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1912353	1245996	1313429
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4494057	3841354	3839269

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	272	137	137
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	9740	24627	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	60000	26790
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	674314	0	298665
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	684326	84764	325592

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3807731	3754590	3511677
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3809731	3756590	3513677
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4494057	3841354	3839269
სულ მოკლევადიანი აქტივები	339018	403309	351936
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	272	137	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	1803998	2648342
საქონლის გაყიდვიდან	1773490	2617834
მომსახურების გაწევიდან	30508	30508
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-963524	-1537711
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	840474	1110631
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-187347	-147691
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-63644	-67317
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-39776	-16633
იჯარის ხარჯი	-37170	-37170
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-21249	-19235
სულ საოპერაციო ხარჯები	-349186	-288046
საოპერაციო მოგება	491288	822585
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	15104	-78619
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	506392	743966
მოგების გადასახადის ხარჯი	-67988	-75158
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	438404	668808
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	438404	668808
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3756590	3513677
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-385263	-425895

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3809731	3756590
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-289153	477769
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-289153	477769
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	15104	-78619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	403309	4159
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	129260	403309

შპს“ავტოგრანდი“-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/

მსს ფასს – აგვისტო, 2025 წ

შპს “ავტოგრანდი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2024 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“ავტოგრანდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 01,07,2003 წელს, ს/ნ 205008463 კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ნუცუბიძის ქ. IVმ/რ კორპ.18 ბ.29, ფაქტობრივი მისამართია თბილისი მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროს მმიმდებარე ტერიტორია. კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ნიკოლოზ ჭაბაშვილი პ.ნ. 01010006255.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილების იმპორტი და რეალიზაცია, როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ.

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 ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/ საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება

აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-15 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალება	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის

საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლობები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრეკლოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრეკლოების (განმარტებულია მე-19 შე-ნიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრეკლოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	16442,68	451,09	165,94
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში		0	0
ეროვნული ვალუტა თიბისი ბანკში	25905,91	27849,9	3884,55
უცხოური ვალუტა თიბისი ბანკში		374999,98	69,21
ეროვნული ვალუტა ჰალივ ბანკში		0	0
უცხოური ვალუტა ჰალივ ბანკში	86907,79	4,04	35,44
ბიზნეს ბარათი აშშ დოლარი		0	0
ბიზნეს ბარათი ლარი	3,9	3,9	3,9
სულ	129260	403309	4159

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	339018	342106	347777
სულ	339018	342106	347777

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	129876	267096	191251

სულ	126876	267096	191251
-----	--------	--------	--------

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
საქონელი	1986550	1582847	1939540
სულ	1986550	1582847	1939540

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 963524 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 1537711 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

10. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები 2110	შენობა- ნაგებობები 2130	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავტო და ინვენტარი 2170	სატრანსპ. საშუალებები 2180	ჯამი
01.01.2023	0	1440678	7906	3940.68	25000	1477525
შემოსვლა	0	0				
გასვლა/ჩამოწერა	0	0				
31.12.2023	0	1440678	7906	3940.68	25000	1477525
შემოსვლა	730000	0				
გასვლა/ჩამოწერა	0	0				
31.12.2024	730000	1440678	7906	3940.68	25000	2207525
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2023	0	-140466	-4683	-2254.21	-16808	-164211
პერიოდის ცვეთა	0	-65011	-392	-277	-1638	-67317
გასვლა/ჩამოწერა						
31.12.2023	0	-205477	-5075	-2531.21	-18446	-231529
პერიოდის ცვეთა	0	-61760	-337	-235	-1311	-67317
გასვლა/ჩამოწერა						
31.12.2024	0	-267237	-5412	-2766.21	-19757	-295172
საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 01.01.2023	0	1300212	3223	1686	8192	1313314
ბალანსი 31.12.2023	0	1235201	2831	1409	6554	1245996
ბალანსი 31.12.2024	730000	1173441	2494	1174	5243	1912353

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	272	137	137
სულ	272	137	137

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

14. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

15. ბანკის სესხი

კომპანიას სესხი ჰქონდა აღებული ჰალიკ ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	674314	0	298665
სულ	674314	0	298665

16. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

17. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

18. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

19. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
დამფუძნებლების კაპიტალი	2000	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	3807731	3754590	3511677
სულ	3809731	3756590	3513677

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2003 წლის 01 ივლისი, საწესდებო კაპიტალით 2000 ლარი. კომპანიამ 2023 წელს მოახდინა 425895 ლარის, ხოლო 2024 წელს 385263 ლარის ოდენობის დივიდენდის განაწილება.

20. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	1773490	2617834
მომსახურების გაწევიდან	30508	30508
ძირითადი აშუალების რეალიზაციიდან ამონაგები	0	0
სულ	1803998	2648342

21. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	-187347	-147691
სულ	-187347	-147691

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-63644	-67317
სულ	-63644	-67317

23. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-39776	-16633
სულ	-39776	-16633

24. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
მაღაზიის იჯარა	15000	15000
საწყობის იჯარა	12000	12000
ოფისის იჯარა	10170	10170
სულ	37170	37170

25. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ბანკის საკომისიო ხარჯები	-1995	-1839
ქონების გადასახადი	-12192	-12811
საბაჟო მომსახურების	-701	
დაცვის მომსახურება	-1373	-1373
რეგისტრაციის მომსახურება	-159	
1000 ლარზე ნაკლები საშუალება	-754	
საკანცელარიო ხარჯები	-69	-42
საპენსიო ფონდი	-3597	-2816
საკასო აპარატის მომსახურება	-358	-354
ტექ.დათვალიერების ხარჯი	51	
სულ	-21249	-19235

26 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	22115	39566

უარყოფითი საკუროს სხვაობა	-7011	-118186
სულ	15104	66292

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

28. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 21 აგვისტოს.

შპს "ავტოგრანდი"-ს მთ.ბუღალტერი:



/მ.თასოშვილი/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	129260	403309	4159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	339018	342106	347777
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	126876	267096	191251
მარაგები	1986550	1582847	1939540
შუა პროდუქცია	1986550	1582847	1939540
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	43113
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1912353	1245996	1313429
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4494057	3841354	3839269
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	272	137	137
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	9740	24627	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	60000	26790
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	674314	0	298665
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	684326	84764	325592
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3807731	3754590	3511677
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3809731	3756590	3513677
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4494057	3841354	3839269
სულ მოკლევადიანი აქტივები	339018	403309	351936
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	272	137	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	1803998	2648342
საქონლის გაყიდვიდან	1773490	2617834
მომსახურების გაწევიდან	30508	30508
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-963524	-1537711
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	840474	1110631
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-187347	-147691
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-63644	-67317
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-39776	-16633
იჯარის ხარჯი	-37170	-37170
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-21249	-19235
სულ საოპერაციო ხარჯები	-349186	-288046
საოპერაციო მოგება	491288	822585
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	15104	-78619
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	506392	743966
მოგების გადასახადის ხარჯი	-67988	-75158
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	438404	668808
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	438404	668808
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3756590	3513677
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-385263	-425895

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3809731	3756590
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-289153	477769
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-289153	477769
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	15104	-78619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	403309	4159
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	129260	403309

შპს "ავტოგრანდი"-ს მთ.ბუღალტერი:

/მ.თასოშვილი/