

შპს „შპს ავტოდახმარება ჯუბა“ ს/ნ 400021230

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	6
3. მომზადების საფუძვლები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	6-9
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	9
6. ამონაგები მომსახურებიდან	10
7. საპროცენტო შემოსავლები	10
8. ზოგადი დადამინისტრაციული ხარჯები	10-11
9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	11
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
12. რისკების მართვა	13
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-22
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		159,021	146,916	231,501
სავაჭრო მოთხოვნები		486,720	632,937	349,016
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		82,664	10,817	15,358
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		82,664	10,817	15,358
სხვა მიმდინარე აქტივები		77,671	50,035	66,383
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		1,734,026	1,716,225	1,393,232
ინვესტიციები სხა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	34,500	19,120
სულაქტივები		2,540,102	2,591,430	2,074,608

ვალდებულებები		5,585	8,623	39,921
სავაჭრო ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		169,624	276,878	270,429
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		30	30	107
სხვა ვალდებულებები		175,239	285,531	310,458
სულვალდებულებები				

საკუთარიკაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,332,863	2,273,899	1,764,153
გადაფასების რეზერვი		32,000	32,000	-
სულსაკუთარიკაპიტალი		2,364,863	2,305,899	1,764,153
სულსაკუთარიკაპიტალი და ვალდებულებები		2,540,102	2,591,430	2,074,610

ჯუმბერ ხუბია
დირექტორი



ბათუნა სულუაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ბ. ნიქა

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ნეტამონაგები		6,230,400	5,665,620
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან		6,229,073	5,655,620
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		1,327	10,000
სხვა		-1,633,926	-1,875,319
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		4,596,474	3,790,301
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავალი		-650,500	-550,300
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-336,177	-315,602
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-17,974	-21,073
საპროცენტო ხარჯი		-61,600	-51,400
იჯარის ხარჯი	8	-1,417,180	-1,289,381
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-2,483,431	-2,227,756
სულსაოპერაციოხარჯები		2,113,043	1,562,545
საოპერაციომოგება		240	-167
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		2,113,283	1,562,378
მოგება/(ზარალი)		-	-
მოგებისგადასახადისხარჯამდეგანგრძობითიოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი		2,113,283	1,562,378
მოგება/(ზარალი)		-	-
მთლიანი სრულიშემოსავალი / (ზარალი):		-	32,000
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	32,000
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:		2,113,283	1,594,378
მთლიანსრულიშემოსავალი/ (ზარალი)		2,305,899	1,764,153
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)		-	-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-2,054,319	-1,052,632
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		2,364,863	2,305,899
კაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლომდებარე		-	-

ჯუმბერ ხუბია
დირექტორი



ხათუნა სულუაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ბ. ყიფიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.ნ. 400021230

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		102,660	247,339
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-17,801	-322,993
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-72,754	-8,931
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		12,105	-84,585
სავალუტო კურსის ეფექტი		146,916	231,501
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		159,021	146,916
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს			

ჯუმბერ ხუბია

დირექტორი



ხათუნა სულუაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ბ. ნიქა

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადინფორმაცია

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს/ნ 400021230 დაფუძნდა 2011 წლის 18 მაისს.

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“- ს საქმიანობის სფეროს დაარსების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით და მიმდინარე პერიოდამდე წარმოადგენს : სხვა სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი და ტექნიკური მომსახურება.

კომპანიის მესაკუთრე და 100 %-იანი წილის მფლობელია ჯუმბერ ხუხია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ვითარდება მიმდინარე პერიოდში.

2022 წლის 31 დეკემბერს, 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 59, 48 და 49 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილია: საქართველო, თბილისი.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების სპირველად შემოღება ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება დამასწარწლში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაოვალუტა. ფინანსური ანგარიშგებაში სახელმძღვანელოები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური

გარემოს ვალუტაში, სადაც

საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაოვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ფინანსური ანგარიშგების წარსად გენივალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების ადავალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება დანეტო თანხაის სახეზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტოს საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების ადავალდებულებების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლის ადახარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგების ადახარჯის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ანებადართული არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაციით დაკონკრუ

ტულადგამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებითი შენიშვნები.

ამონაგების

აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

ვალუტა.

უცხოური

ოპერაციები აღიარებულია ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა დაზარალაისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

I. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

II. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული და გროვილიცვლით და გაუფასურების ზარალი თ, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10 წელი
ტრანსპორტი	7-15 წელი

ცვეთა ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმთან სოდენობით, რასაც კომპანია მჯამდ მიიღება მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯები სგამოკლებით, აქტივი უკვე მასაკა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

სრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და დაცვით დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხსინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგად პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების მიღებული შემოსულობა ან ხარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის დამოგება-ზარალში აღიარდება.

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული და გროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივ მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გადაიხსინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არსებობს სალოდნელის ამოვლო ეკონომიკური არგების მიღება მისი გამოყენების ან გასვლის გან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ხარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, დამოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგად აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის 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 წრფივ მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომდარე მოვალეობის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანაზღაურების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მოტივით ანაზღაურდება, რეკონსტიტუცია მოსალოდნელია, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალი ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია დასახელებული, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია დასახელებული, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აკუმულაციის აღიარება, როგორც პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსაზღვრების შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-

შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელებს მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენების აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულებები გარკვევით ეფუძნება წყაროებიდან. შეფასებები და დაშვებები დაშვებები წარსულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებების შესწორებამ უძლიერესად შეიძლება გავლენა იქონიოს სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, როდესაც შესწორება შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან შესწორების პერიოდსა და მომავალ პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე მომავალ პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობაში მოცემულია დაქვემდებარების სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შეიძლება მანცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხდა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსური ანგარიშგებაში ანაზღაურება შეუძენია. საგადასახადო წელის საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის აღიარება მომდევნო საბუღალტრო წლის განმავლობაში.

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

საადრეცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავსაქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადა ციყენებენა აქტივს. ამ გარემოებების შეფასების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვოვალეების ანარიცხები

მომხმარებლების მიერ

კომპანიის საექვოვალეების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოვს

გადახდების განხორციელების უზუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვოვალეების ანარიცხების ადეკვა

ტურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

დავალიანებების

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული

ნათების ხანა და ზეზობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირ

ობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული

მომხმარებლის გარემოებების

ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში სახელის საექვოვალეების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურების ღირებულებიდან. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებს გაყიდული საქონლიდან და გაწეული მომსახურებიდან შეადგინა 6,230,400 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა გაწეული მომსახურებიდან შეადგინა 5,665,620 ლარი

7. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯი

2024 წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი არ ჰქონია, საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 17,974 ლარი, რაც არის სასესო ვალდებულებებზე დარიცხული და გადახდილი თანხა. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი არ ჰქონია. საპროცენტო ხარჯი 21,073 ლარი მოიცავდა სასესო ვალდებულებებზე დარიცხულ გადასახდელ თანხებს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
კომუნიკაციის ხარჯები	54,652	46,601
ბანკის საკომისიო	6,018	7,329
სარეკლამო მომსახურება	15,123	6,373
საპენსიო ფონდის ხარჯი	7,420	5,194
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	814,375	885,244

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ოფისის რემონტის ხარჯი	99,667	95,053
ელექტროენერგიის ხარჯი	22,908	18,670
დასუფთავების ხარჯი	909	929
დაცვის მომსახურება	3,432	4,576
ექსპერტიზის ხარჯი	1,605	1,605
საკონსულტაციო ხარჯი	168	168
ტექნიკის მომსახურების ხარჯი	60,503	64,614
ავტოტექნიკა	7,924	9,339
სხვადასხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	295	5,866
საფარი ხარჯი	43,407	-
ქონების გადასახადი	63,281	3,550
ქონების დაზღვევა	117,087	102,979
ნოტარიუსის და სხვა ხარჯი	1,088	71
საკანცელარიო და სხვა ხარჯი	1,150	950
საღარიბე აპარატის მომსახურება	1,266	1,136
ჯიპის ოპერატორის მომსახურება	94,902	29,133
ჯამი	1,417,180	1,289,382

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 61,600ლარს შეადგენდა .

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 51,400ლარს შეადგენდა .

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023 წ.	1,393,232	-	-	1,393,232
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	727,263	-	-	727,263
გასული	88,668	-	-	88,668
დარიცხული ცვეთა	315,602	-	-	315,602
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	1,716,225	-	-	1,716,225

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2024 წ.	1,716,225	-	-	1,716,225
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	497,462	-	-	497,462
გასული	113,484	-	-	113,484
დარიცხული ცვეთა	366,177	-	-	366,177
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	1,734,026	-	-	1,734,026

11. ფულიდაფულის ეკვივალენტები

ლარი 31-12-24	31-12-23	31-12-22
ფულადი სახსრები ლარში	147,215	223,639
ფულადი სახსრები დოლარში	11,806	7,862
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	159,021	231,501

12. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	საბალანსოღირებულებ	საბალანსოღირებულებ	საბალანსოღირებულებ
	31-12-24	31-12-23	31-12-22
ფულადისახსრებიდამისიეკვივალენტები	159,021	146,916	231,501
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	486,720	632,937	349,016
	645,741	779,853	580,517

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „ავტოდახმარება ჯუბა“ ს.კ. 400021230

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსოდირებული გა	საბალანსოდირებული გა	საბალანსოდირებული გა
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო ვალდებულებები	5,585	8,623	39,921
გრძელვადიანი სესხი	169,624	276,878	270,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	175,209	285,501	310,350

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 25 სექტემბერს.