

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ავტოგზალენტები 99“

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ავტოგზალენტები 99“ დარეგისტრირდა ლენტეხის სასამართლოს მიერ 2000 წლის 10 აპრილს (რეგისტრაციის ნომერი 41/4-3), იმავე პერიოდში გაიარა საგადასახადო რეგისტრაცია და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი - 234065089; კომპანია არის დღ-ს გადამხდელი. 2001 წლის 3 აპრილს განხორციელდა პირის რეორგანიზაცია და მისგან გამოყოფის შედეგად დარეგისტრირდა ახალი სუბიექტი შპს „ლენტეხის საგზაო 2000“ (ს/კ 234065178). ორგანიზაციას ყავს 6 მესაკუთრე, ხოლო კომპანიის მმართველობას ახორციელებს დირექტორი - ამირან ზურაბიანი.

კომპანიის ძირითადი მიზანია მოგების მიღება ნებისმიერი საქმიანობის გზით, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოებისა და დამფუძნებლების ინტერესებს. მის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას წარმოადგენს: ხიდებისა და გვირაბების პროექტირება, მშენებლობა, რეაბილიტაცია, საავტომობილო გზების სარეაბილიტაციო და მოვლა-შენახვის სამუშაოები, აგრეთვე თავის საკუთრებაში არსებული მანქანა-მექანიზმების გაქირავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ნაძალადევის რაიონის, თექმა XI მ/რ; II კვ.კორპ.16 ბ, ბინა 33.

მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის ხარისხობრივი მახასიათებლები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაცია წარმოდგენილია ისე, რომ იგი გასაგებია იმ მომხმარებლებისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ ბიზნესის, ეკონომიკური საქმიანობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი ცოდნა და ინფორმაციის გულდასმით შესწავლის სურვილი. ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეესაბამება მომხმარებელთა ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად საჭირო მოთხოვნილებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა ინფორმაცია არსებითია. არსებითობა დამოკიდებულია

გამოტოვებული ან არასწორად წარმოდგენილი ინფორმაციის, ან შეცდომის სიდიდესა და ხასიათზე, რისი განხილვაც უნდა ხდებოდეს შესაბამისი კონკრეტული გარემოებების გათვალისწინებით. ამასთან, მიუღებელია, საწარმომ მსს ფასს-ის მოთხოვნებიდან არარსებითი გადახვევები გააკეთოს, ან ამგვარი გადახვევები შეუსწორებელი დატოვოს იმ მიზნით, რომ მიღწეულ იქნეს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგების, ან ფულადი სახსრების მოძრაობის წინასწარ გამიზნული სასურველი წარდგენა. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია არის საიმედო. ინფორმაცია საიმედოა მაშინ, თუ იგი არ შეიცავს არსებით შეცდომას, არ არის ტენდენციური და სამართლიანად წარმოაჩენს იმას, რის წარმოსაჩენადაც არის გამიზნული, ან რასაც უნდა წარმოაჩენდეს, გონივრული მოლოდინის ფარგლებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ოპერაციები და სხვა მოვლენები ასახულია და წარდგენილია მათი შინაარსის საფუძველზე და არა მხოლოდ მათი სამართლებრივი ფორმის შესაბამისად. ანგარიშგებაში ასახული ყველა სიდიდე ასახულია პროფესიული წინდახედულობის გამოჩენით და სრულყოფილად ასახავს კომპანიის ყველა სამეურნეო ოპერაციას. დაინტერესებულ მომხმარებელს შეუძლია საწარმოს 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 და 2024 წლების ფინანსური ანგარიშგებების შედარება, ინფორმაცია ხელმისაწვდომია გადაწყვეტილებების მისაღებად შესაფერის ვადებში. ინფორმაციის შესაბამისობასა და საიმედოობას შორის დაცულია ოპტიმალური თანაფარდობა.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა

ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

მოთხოვნები. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას. მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულებები, გადახდების დაგვიანება დ. ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციად აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით, რომელსაც აქვს შესაბამისი აღიარების პროცესი გავლილი.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ვინაიდან კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ისეთი ტიპის სამშენებლო სამუშაოების მიწოდება, რომელიც დამოკიდებულია დამკვეთსა და შემსრულებელს შორის ხელშეკრულებების ფარგლებში არსებულ ურთიერთობებზე, ხდება პერიოდულად შესრულებული სამუშაოების შესაბამისად მიღება-ჩაბარების აქტის (შესრულებული სამუშაოების ფორმა #2-ს) გაფორმება.

შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე და/ან შესაბამისი აღიარების პროცესის გავლის შედეგად.

ხარჯები სრული შემოსავალი ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასების, აღრიცხვა

ხელფასების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“-ს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტიურ ხარჯებზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას და დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად განთავსებას.

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შეძენის შემდგომი დანახარჯები, რომლებიც ზრდიან ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ვადას ან მისგან მისაღებ ეკონომიკურ სარგებელს კაპიტალიზირდება. ყველა სხვა ხარჯი კი აისახება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შედეგი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოშობისთანავე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი შესაძლო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება ფორმირებულია, როგორც მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულება და მიღებული ავანსები.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა ერთ წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

სესხები

მიღებული სესხები აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს).

საბანკო ვალდებულებები

კომპანია სარგებლობს ტერა ბანკის საგარანტიო მომსახურებით და სესხებით

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენს 476123 ლარს.

ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნებისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

მოგება-ზარალი:

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

1. დივიდენდების გასაცემად.
2. საწარმოს რეინვესტირებისათვის.
3. სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

მოგების გადასახადი:

მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ, ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

დირექტორი ა. ზურაბიანი -----

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	392254		91339
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	977658	1034828	1298584
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	62722	95000	151000
მარაგები	191782	146008	292056
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	108591	134395	67022
ძირითადი საშუალებები	478707	507854	482153
სულ აქტივები	2211714	1918085	2382154
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1088516	1046525	903003
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		55122	
საგადასახადო ვალდებულებები	263351	22268	172832
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	300000	125900	150000
სხვა ვალდებულებები	83724	638001	747638
სულ ვალდებულებები	1735591	1887816	1973473
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	476123	30269	408681
სულ საკუთარი კაპიტალი	476123	30269	408681
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2211714	1918085	2382154

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9275252	9160270
საქონლის გაყიდვიდან	960110	755246
მომსახურების გაწევიდან	76741	14027
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	8238401	8390997
გაყიდვების თვითღირებულება	(6514006)	(7902953)
საერთო მოგება	2761246	1257317
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1689588)	(1064946)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(118808)	(100247)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(397680)	(457247)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2206076)	(1622440)
საოპერაციო მოგება	555170	(365123)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(109316)	49229
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	445854	(315894)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	445854	(315894)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	445854	(315894)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	30269	408681
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(49535)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(12983)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	476123	30269