

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის



შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11



შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	323588	29923	99639
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	197235	96106	74681
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	214062	243872	222418
მარაგები	1549753	1507416	1346691
მზა პროდუქცია	1541291	1496150	1338321
სხვა	8463	11266	8370
ძირითადი საშუალებები	109704	128508	131976
მიწა			
შენობა-ნაგებობები			
სხვა ძირითადი საშუალებები	105548	124352	127993
არამატერიალური აქტივები	4156	4156	3983
სულ აქტივები	2394342	2005824	1875406
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6283	33782	199162
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	47052	24931	54866
საგადასახადო ვალდებულებები		6610	24
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
სულ ვალდებულებები	53335	65323	254052
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	497064	497064	497064
საემისიო კაპიტალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1843943	1443437	1124291
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2341007	1940501	1621355
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2394342	2005824	1875407

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანკვეტაძე

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	323588	29923	99639
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	197235	96106	74681
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	214062	243872	222418
მარაგები	1549753	1507416	1346691
მზა პროდუქცია	1541291	1496150	1338321
სხვა	8463	11266	8370
ძირითადი საშუალებები	109704	128508	131976
მიწა			
შენობა-ნაგებობები			
სხვა ძირითადი საშუალებები	105548	124352	127993
არამატერიალური აქტივები	4156	4156	3983
სულ აქტივები	2394342	2005824	1875406
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6283	33782	199162
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	47052	24931	54866
საგადასახადო ვალდებულებები		6610	24
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
სულ ვალდებულებები	53335	65323	254052
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	497064	497064	497064
საემისიო კაპიტალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1843943	1443437	1124291
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2341007	1940501	1621355
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2394342	2005824	1875407

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანვეჭიტაძე

ქეთევან ჭანვეჭიტაძე



შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ინდივიდუალური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
<u>ნეტო ამონაგები</u>	<u>3134044</u>	<u>3134044</u>
საქონლის გაყიდვიდან	3612318	3134044
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
<u>გაყიდვების თვითღირებულება</u>	<u>-2438163</u>	<u>-2148490</u>
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
<u>საერთო მოგება</u>	<u>1174155</u>	<u>985554</u>
სხვა შემოსავალი	43066	52575
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-510023	-439473
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-27744	-26710
<u>გაუფასურების ხარჯი:</u>	<u>-252801</u>	<u>-252801</u>
ფინანსური აქტივები	-57477	-53541
მარაგები		
სხვა ხარჯები	-221468	-199260
<u>მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე</u>	<u>400507</u>	<u>319145</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	400507	319145
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	1443436	1124291
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	1443436	1124291
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
<u>გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი</u>	<u>1843943</u>	<u>1443436</u>

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანკვეტაძე

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	3134044	3134044
საქონლის გაყიდვიდან	3612318	3134044
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2438163	-2148490
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1174155	985554
სხვა შემოსავალი	43066	52575
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-510023	-439473
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-27744	-26710
გაუფასურების ხარჯი:	-252801	-252801
ფინანსური აქტივები	-57477	-53541
მარაგები		
სხვა ხარჯები	-221468	-199260
მოგება / ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	400507	319145
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	400507	319145
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	1443436	1124291
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	1443436	1124291
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	1843943	1443436

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანკვეტაძე

ქ. ჭანკვეტაძე

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შპს ავტორაიდერის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (ქართულ ლარში).

ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ავტორაიდერისათვის 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2017 წელს. ის რეგისტრირებულია საგადასახადო დეპარტამენტის თბილისის ოფისში, საიდენტიფიკაციო კოდით 406215215.

კომპანიის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს ავტომანქანების საცხებ-საპოხი მასალებით, საბურავებით, ხუნდებით, ფილტრებით, აკომულატორებითა და საქარე მინებით ვაჭრობა. ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი ბაკურ მებონია, პ/ნ 51001005168.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ალექსი შიუკაშვილის ქ., №35

2021, 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის წილი %
მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი არის:

შპს ავთოსაწვასერვისი ს/კ 208145130	100%
------------------------------------	------

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ლარამდე დამრგვალებით თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინა წლების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იყო ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით:

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახული იყო ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას. 2022 წელს განხორციელდა ძირითადი საშუალებების შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და ღირებულების ცვლილება ასახულ იქნა მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იზიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს: წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდება.

დაბეგვრა

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არარეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- ☐ სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	2 995	2 046	4 333
ფული საბანკო ანგარიშებზე ქართულ ლარში	309 337	25 794	47 771
ფული საბანკო ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	11 256	2 083	47 536
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	323 588	29 923	99 639

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა 2 ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	58,858	21,664	73,180	29,589	183,292
შემოსვლა	18,463	3,589		746	22,798
აფასება/ჩამოფასება გასვლა					
31 დეკემბერი 2023	77,321	25,252	73,180	30,335	183,292
შემოსვლა	6,780	2,161			22,798
აფასება/ჩამოფასება გასვლა					
31 დეკემბერი 2024	84,101	27,413	73,180	30,335	215,089
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	(13,032)	(8,127)	(30,665)	(3,203)	(55,027)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
წლის ცვეთა	(10,362)	(3,054)	(9,928)	(3,366)	(26,710)
31 დეკემბერი 2023	(23,395)	(11,181)	(40,593)	(6,569)	(81,737)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
წლის ცვეთა	(12,006)	(3,128)	(9,166)	(3,444)	(27,744)
31 დეკემბერი 2024	(35,401)	(14,309)	(49,759)	(10,013)	(109,481)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	45,826	13,537	42,516	26,386	128,264
31 დეკემბერი 2023	53,927	14,071	32,588	23,767	124,352
31 დეკემბერი 2024	48,700	13,104	23,421	20,322	105,547

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანვეტაძე

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა 2 ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	58,858	21,664	73,180	29,589	183,292
შემოსვლა	18,463	3,589		746	22,798
აფასება/ჩამოფასება გასვლა					
31 დეკემბერი 2023	77,321	25,252	73,180	30,335	183,292
შემოსვლა	6,780	2,161			22,798
აფასება/ჩამოფასება გასვლა					
31 დეკემბერი 2024	84,101	27,413	73,180	30,335	215,089
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2022	(13,032)	(8,127)	(30,665)	(3,203)	(55,027)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
წლის ცვეთა	(10,362)	(3,054)	(9,928)	(3,366)	(26,710)
31 დეკემბერი 2023	(23,395)	(11,181)	(40,593)	(6,569)	(81,737)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
წლის ცვეთა	(12,006)	(3,128)	(9,166)	(3,444)	(27,744)
31 დეკემბერი 2024	(35,401)	(14,309)	(49,759)	(10,013)	(109,481)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	45,826	13,537	42,516	26,386	128,264
31 დეკემბერი 2023	53,927	14,071	32,588	23,767	124,352
31 დეკემბერი 2024	48,700	13,104	23,421	20,322	105,547

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანვეტაძე

ქ. ჭანვეტაძე



შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა 3 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
საგადასახადო ხარჯები (მოგების გადასახადის გარდა)	(242)	(1,263)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	(4,944)	(4,965)
იჯარის ხარჯები	(33,898)	(28,145)
კომუნალური ხარჯები	(2,521)	(2,852)
ოფისის ხარჯები	(204)	(843)
მივლინების ხარჯები	(14,034)	(7,818)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2,679)	(3,902)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(28,273)	(28,903)
სარეკლამო ხარჯები	(53,877)	(55,875)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6,058)	(6,078)
სხვა	(74,738)	(58,616)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(221,468)	(199,260)

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანვეჭიტაძე

შპს ავტორაიდერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შენიშვნა 3 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
საგადასახადო ხარჯები (მოგების გადასახადის გარდა)	(242)	(1,263)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	(4,944)	(4,965)
იჯარის ხარჯები	(33,898)	(28,145)
კომუნალური ხარჯები	(2,521)	(2,852)
ოფისის ხარჯები	(204)	(843)
მივლინების ხარჯები	(14,034)	(7,818)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2,679)	(3,902)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(28,273)	(28,903)
სარეკლამო ხარჯები	(53,877)	(55,875)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6,058)	(6,078)
სხვა	(74,738)	(58,616)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(221,468)	(199,260)

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან ჭანჭავჭავაძე

ქ. ჭანჭავაძე

