

შ.პ.ს. "ტობას" ფინანსური ანგარიშგების 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ტობა“ (ს/კ 402170039) ჩამოყალიბდა 2020 წლის 8 სექტემბერს. საზოგადოების დამფუძნებლებია: მიხეილ კვეტენაძე (პ/ნ 18001002857) 50% წილის მფლობელი და გოჩა ქუთათელაძე (პ/ნ 01017014814) 50% წილის მფლობელი.

ხელმძღვანელი დირექტორი - მიხეილ კვეტენაძე (პ/ნ 18001002857).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით კლდიაშვილის ქუჩა/ივანე ჟავახიშვილის ქუჩა N3ა/100.

საქმიანობა

შ.პ.ს. „ტობა“ დაარსდა 2020 წელს. კომპანიის საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა საგზაო ელექტრონული ნაწილებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისთვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. აგრეთვე ბუღალტრული აღრისცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს

ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი. ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

აქტივები	2020 წ.8.09.	2020 წ. 31.12.
მიმდინარე აქტივები:		
ნაღდი ფული N 1		
საბანკო ანგარიში		963166.57
სასაქონლო მარაგები		197138,90
სულ მიმდინარე აქტივები		1160305.47
გრძელვადიანი აქტივები		
მთლიანი აქტივები		<u>1160305.47</u>
მიმდინარე ვალდებულებები:		
საგადასახადო ვალდებულებები		160027.20
სავაჭრო ვალდებულებები		50479,27
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>50479.27</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი სესხები		
გადავადებული გადასახადები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მთლიანი ვალდებულებები		<u>210506.49</u>
კაპიტალი:		
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		949798.98
მთლიანი კაპიტალი		949798.98
ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>1160305.47</u>

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში

2020 წლი 08.09 -- 2020 31.12 პერიოდში

	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზიციიდან		
შუქნიშნის ობიექტების მოწყობიდან სამუშაოების		<u>2621798</u>
საქონლის და მასალის თვითღირებულება	<u>1455264</u>	
მოგება მიწოდებიდან		<u>1166534</u>
საერთო და აღმინისგრაფიული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	230533	
სოციალური ხარჯი	2550	
ბანკის ხარჯი	<u>947.62</u>	
	<u>234030</u>	
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		932504
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		
შემოსავალი საკუროს სხვაობიდან		17302.6
უარყოფითი საკუროს სხვაობა	7.67	
		<u>17294.9</u>
მოგება		<u>949799</u>

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არ გააჩნია ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების

შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

კაპიტალი წილობრივი ინსტრუმენტები საზოგადოებას არ გააჩნია,

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. **ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები** ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში არ გააჩნია. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე ერიცხება 963166,57 ლარის ოდენობით.

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში შემოსავლები დაფიქსირებულია ლარის ოდენობით, ფულადი საშუალებების გასავალი ----- ლარის ოდენობით.

შემოსავლის და გასავლის ოპერაციები დაკავშირებულია საოპერაციო საქმიანობასთან.

- 2 **ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები** ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

3, მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების

შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 7,772,045 ლარს.

	31.12.2020
სასაქონლო მარაგები	83099,36
სხვა მარაგი	114039,5
სულ მარაგები	197138,86

4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

საწარმოს არ გააჩნია შეძენილი და იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები, ასევე მის მფლობელობაში არ არსებობს არამატერიალური აქტივები,

5 ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება **50479,27** ლარის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოადგენს შეძენებისა და მომსახურების მიღებიდან წარმოქმნის ვალდებულებებსა.

6. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში (მოგება ზარალის ანგარიშგება)

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა.

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში :

1. შემოსავალი რეალიზაციიდან : წარმოადგენს გარეგანათების შუქნიშნების ობიექტების მოწყობის სამუშაოებიდან შემოსავალს 2621798 ლარის ოდენობით;
2. შესრულებული სამუშაოს პირდაპირი ხარჯები - 1455264 ლარი;
3. *საერთო და აღმინის გრაფიკული ხარჯები* - 234030 ლარი;
4. არასაოპერაციო შემოსავლები 17302.6 ლარი და ხარჯები 7.67 ლარი, შედეგად ამა წლი არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 17294,9 ლარი;

2020 წლი 08. 09 -- 2020 31.12 პერიოდში მოგების სახით საწარმომ მიიღო 949798.98 ლარი

7, მოგების გადასახადი

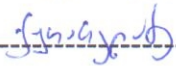
2020 წელს საზოგადოების მოგებამ შეადგინა 949798.98 ლარი.

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2020 წელის მოგების გამოყენებას ადგილი არ ჰქონდა, შესაბამისად საწარმოს მოგება არ ექვემდებარებოდა დაბეგვრას.

ბუღალტერი

გოჩა ქუთათელაძე



ხელმოწერა