შპს "იტს"-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება..3-4

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5-6

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება..7

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 8-14

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-19	31-12-20
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,852,226	3,159,506
სავაჭრო მოთხოვნები		1,772,077	1,874,365
გადახდილი ავანსები		204,933	-
მარაგები		148,943	177,534
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		148,943	177,534
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		96,798	29,401
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები		101,832	100,144
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		**4,176,809**	**5,340,950**
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
		196,723	440,819

სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	**196,723**	**440,819**
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,979,986	4,900,031
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	**3,980,086**	**4,900,131**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**4,176,809**	**5,340,950**

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები	8,863,374	**9,061,794**

საქონლის გაყიდვიდან	8,859,882	8,775,092
მომსახურების გაწევიდან		286,702
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	3,492	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მ.შ	(7,247,382)	(7,460,864) (7,438,941)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	(21,923)
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	-	
საწყისი მარაგები	(192,920)	(148,943)
მარაგების შესყიდვა	(7,203,405)	(7,467,532)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები	148,943	177,534
საერთო მოგება	1,615,992	**1,600,930**
სხვა შემოსავალი	-	27,834
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(182,592)	(190,791)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(9,354)	(9,735)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)	(7,315)	(13,996)
იჯარის ხარჯი (-)	(6,201)	(6,618)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(215,277)	(122,223)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(420,739)	**(315,529)**
საოპერაციო მოგება	1,195,253	**1,285,401**
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(90,218)	184,116
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(65,497)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	**1,039,538**	**1,469,517**
მოგების გადასახადი (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	**1,039,538**	**1,469,517**

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	**-**
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**1,039,538**	**1,469,517**
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	**3,298,440**	**3,980,086**
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(357892)	(549,472)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**3,980,086**	**4,900,131**

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019 წელი	**2020 წელი**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,254,806	1,186,633
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**1,254,806**	**1,186,633**
სავალუტო კურსის ეფექტი	(29,877)	120,647
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	627,297	1,852,226
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**1,852,226**	**3,159,506**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იტს“ (ს/ნ 404897616) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2011 წლის 11 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., 34/ა, ბ. 136, ხოლო და ფაქტიური საქმიანობის მისამართია თბილისი, ვაკის რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 47. შპს „იტს“-ს მესაკუთრე არის თეიმურაზ მიქელაძე (პ/ნ 61001002993) – 100%. კომპანიის დირექტორი არის თეიმურაზ მიქელაძე (პ/ნ 61001002993). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის არა სპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

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 ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებიულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების

ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება ისტორიული ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლების რაოდენობა.

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წელი

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

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020 წელი
	ლარი
შიდა ტრანსპორტირების ხარჯები	24,101
ბანკის მომსახურების ხარჯი	23,224
კომუნიკაციის ხარჯი	2,197
მივლინების ხარჯი	2,447
დაზღვევის ხარჯი	4,604
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯი	14,400
ტენდერის უზრუნველყოფის გარატია	36,286
ქონების გადასახადი	2,090
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,465
საპენსიო ფონდში ანარიცხები	1,555
თარჯიმანის მომსახურების ხარჯი	1,012
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	634
საკანცელარიო ნივთების ხარჯი	629
საკონსულტაციო ხარჯები	1,070
სხვა ხარჯები	4,508
	122,223

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,213	2,175
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	41,604	1,749,699
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,808,409	1,407,632
	1,852,226	**3,159,506**

5. მარაგები

	2019 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
საქონელი	148,943	177,534
	148,943	**177,534**

6. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სატრანსპ საშუალებ	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**7,961**	**118,339**	**126.300**
შემოსვლები	8,045	0	**8,045**
გასავლები	0	0	**0**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**16,006**	**118,339**	**134,345**
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**4,777**	**19,690**	**24,467**
ცვეთის დანარიცხი	1,859	7,876	**9,735**
გასვლები-	0	0	**0**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**6,636**	**27,566**	**34,202**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**3,184**	**98,649**	**101,833**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**9,370**	**90,773**	**100,143**

7. სხვა ვალდებულებები

	2019 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
საპროცენტო ვალდებულებები	0	0
	0	**0**

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 100 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „იტს"-ს

დირექტორი: /თ. მიქელაძე /