

შპს “იტს“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ასარჩევი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	627,297	2,881,904
სავაჭრო მოთხოვნები		1,592,154	245,402
გადახდილი ავანსები		757,176	120,548
მარაგები		192,920	75,201
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა	5	192,920	75,201
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	112,493	122,350
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		3,282,040	3,445,405

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(16,400)	(9,056)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	518,440
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	7	106,692
სულ ვალდებულებები	(16,400)	616,076
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,298,340	2,829,229
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,298,440	2,829,329
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,282,040	3,445,405

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		6,210,395
საქონლის გაყიდვიდან		6,179,909
მომსახურების გაწევიდან		-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა		30,486
		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,102,883)
საწყისი მარაგები		(75,201)
		-
მარაგების შესყიდვა		(5,220,602)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		192,920
საერთო მოგება		904,606
სხვა შემოსავალი		-
		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(180,218)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(10,192)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(25,368)
იჯარის ხარჯი (-)		(7,143)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	3	(122,005)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(344,926)
საოპერაციო მოგება		762,586

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები (-)	-
------------------------	---

მარაგები (-)	-
--------------	---

სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-
--------------------------------	---

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	37,433
--	--------

მიღებული დივიდენდები	-
----------------------	---

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(9,853)
---	---------

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	790,166
---	----------------

მოგების გადასახადი (-)	-
------------------------	---

მოგება/(ზარალი)	790,166
------------------------	----------------

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)	790,166
---	----------------

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,829,329
---	------------------

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	100
--	-----

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(321,155)
--	-----------

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	790,166
---------------------------------------	---------

კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
---------------------------	---

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,298,440
---	------------------

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,773,600)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(518,440)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,292,040)
სავალუტო კურსის ეფექტი	37,433
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,881,904
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	627,297

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იტს“ (ს/ნ 404897616) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2011 წლის 11 მაისს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიურის საქმიანობის მისამართია საქართველო, გორი, შინდის გზატ. №19. და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ახმეტა, სოფ. ქისტაურისაქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., 34/ა, ბ. 136. შპს „იტს“-ს მესაკუთრე არის თეიმურაზ მიქელაძე (პ/ნ 61001002993) – 40%. კომპანიის დირექტორი არის თეიმურაზ მიქელაძე (პ/ნ 61001002993). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის არასპეციალიზებული 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 განაწილებულია 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 ეკვივალენტებს, 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 მემიჯარე

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

	2018 წელი
	ლარი
რეალიზებულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	34,830
ბანკის მომსახურების ხარჯი	9,138
კომუნიკაციის ხარჯი	3,548
მიწისფასების ხარჯი	22,586
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	13,279
დაზღვევის ხარჯი	5,074
სატენდერო მოსაკრებლის ხარჯი	20,298
ქონების გადასახადი	1,175
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7,214
სხვა ხარჯები	4,863
	122,005

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6,637	9
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	159,391	1,161,874
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	461,269	1,720,021
	<u>627,297</u>	<u>2,881,904</u>

5. მარაგები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საქონელი	192,920	75,201
	<u>192,920</u>	<u>75,201</u>

6. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა/ ინვენტარი	სატრანსპ საშუალებ	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,294	118,339	129,883
შემოსვლები	336	0	336
გასაღებები	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,631	118,339	130,220
ცვეთა/ამორტიზაცია			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,345	3,938	7,283
ცვეთის დანარიცხი	2,567	7,876	10,443
გასვლები	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,912	11,814	17,726
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,969	106,525	112,494
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,949	114,401	122,350

7. სხვა ვალდებულებები

	2018 წელი ლარი	2017 წელი ლარი
საპროცენტო ვალდებულებები	0	106,692
	0	106,692

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 01 იანვრისთვის შეადგენდა 100 ლარს.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „იტს“-ს

დირექტორი: თეიმურაზ მიქელაძე/

