

შ.პ.ს „ტობას“ ფინანსური ანგარიშგების

2021 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 ჯავახიშვილის 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 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისთვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერის პოლიტიკის შერჩევასა და დანეტგვას და მოცემული გარემოებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბიღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონერებადი 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 შემოსავალის, 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 ანგარიშების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიანი დაყოფას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონერებად 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 წარდგენილი. ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბიღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღვრიცხო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ახსნა-გარმატებით შენიშვნებს;

ფინანსური მდგომარეობის შასახებ ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები:	
ნაღდი ფული	0
საბანკო ანგარიში	172945,91
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	95150
მიწოდებაზე გადახდილი ავანსი	25170,96
სესხად გაცემული ფულადი სახსრები	275388,57
სასაქონლო მარაგები	11024,53
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	59604,45
სულ მიმდინარე აქტივები	639284,42
გრძელვადიანი აქტივები	
მთლიანი აქტივები	639284,42
 ვალდებულებები	 31.12.2022

მიმდინარე ვალდებულებები:

საგადასახადო ვალდებულებები	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1879,64
მიღებული ავანსები	270000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	271879,64

გრძელვადიანი ვალდებულებები:

გრძელვადიანი სესხები	0
გადავადებული გადასახადები	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	271879,64

მთლიანი ვალდებულებები **271879,64**

კაპიტალი:

საკუთარი კაპიტალი	
გაუნაწილებელი მოგება	367404,78
მთლიანი კაპიტალი	367404,78
ვალდებულებები და კაპიტალი	639284,42

ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში

01.01.2021 – 31.12.2021 პერიოდში

შემოსავალი რეალიზაციიდან

შუქნიშნებისა და კონტროლერების მიწოდების მომსახურება	<u>935038</u>
საქონლის და მასალის თვიღირებულება	<u>777934</u>
მოგება მიწოდებიდან	<u>157104</u>

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შრომის ანაზღაურებ	742695
სოციალური ხარჯი	8302
აუდოტორიული მომსახურება	2700

ბანკის ხარჯი	1312
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ჯამი	755009
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	597905
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	
საპროცენტო შემოსავალი	27003
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	4824
არასაოპერაციო ხარჯები	1740
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	14576
არასაოპერაციო შემოსავალი	15511
ზარალი	582394

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო 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, რამდენაც ისინი ხელმისაწვდომია.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების 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 გამომუშავებულუ, 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 კანონდებლობით 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 საღაროში. საღაროში ნაღდი ფული არ გააჩნია. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე ერიცხება 172945,91 ლარის ოდენობით.

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში შემოსავლებით დაფიქსირებულია 8186823,13 ლარის ოდენობით, ფულადი სახსრების გასავალი 8977043,79 ლარის ოდენობით.

შემოსავლების და გასავლის ოპერაციები დაკავშირებულია საოპერაციო საქმიანობით.

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები 2021 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 შეწონილი მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11024,53 ლარს

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 დავალება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხება 271879,64 ლარის კრედიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოადგენს შეძენების და ავანსის მიღებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

6. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშე (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 შუქნიშნებისა და კონტროლერების მიწოდების მომსახურებიდან შემოსავალს 935037,61 ლარის ოდენობით.
2. შესრულებული მომსახურეობის პირდაპირი ხარჯები - 77934,46 ლარი;
3. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები - 755009,59 ლარი;
4. არასაოპერაციო შემოსავლები 31828,16 ლარი და ხარჯები 16315,92 ლარი, შედეგად ამამ წლის არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 15512,24 ლარი;

01.01.2021-31.12.2021 პერიოდში საწარმომ განიცადა ზარალი 582394,20 ლარი.

7. მოგების გადასახადი

2021 წელს საზოგადოებამ მიიღო ზარალი 582394,20 ლარის ოდენობით

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 მუხლით და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2021 წელს მოგების გამოყენებას ადგილი არ ჰქონდა.

ბუღალტერი

გოჩა ქუთათელაძე

გოჩა ქუთათელაძე