

შპს ტოპ მოტორსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023 – 31. 12. 2024

ქართულ ლარში

აქტივები	31/12/2024	31/12/2023	1/1/2023
ძირითადი საშუალებები	17100	56979	106291
სხვა არამატერიალური აქტივები	106291	657665	1062776
სულ გრძელვადიანი აქტივები	239897	333127	448258
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	288572	311453	35464
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1477856	2377886	2729732
წინასწარ გადახდილი თანხები	1790498	260654	107592
ფულადი სახსრები	49662	18647	11718
სულ მიმდინარე აქტივები	3606588	2968640	2884506
სულ აქტივები	3846519	3301801	3332764
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	3729789	3199433	2478840
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	3729789	3199433	2478840
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	111077	95415	597721
ანარიცხები	0	0	185999
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5000	5000	5401
სხვა ვალდებულებები	653	1953	1664
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	63139
სულ ვალდებულებები	1166730	102368	853924
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3846519	3301801	3332764

დირექტორი: ჰონვეი ლი

შპს ტოპ მოტორსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023 - 31.12.2024

ქართული ლარი

	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის გაყიდვიდან	1053536	1481074
მომსახურების გაწევიდან	203390	489174
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-561127	-79788
საერთო მოგება	695799	1890460
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	13194
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	-162404
იჯარის ხარჯი	0	-127966
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-53620	-115892
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	-79027	-752125
სულ საოპერაციო ხარჯები	-132647	-1145193
სულ შემოსავალი და ხარჯი	563152	745267
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-29999	38217
სულ მოგება	533153	783484
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	-2797	-62891
მოგება წლის დასაწყისში	3199433	2478840
მოგება წლის ბოლოს	3729789	3199433

დირექტორი ჰონვეი ლი

შპს „ტოპ მოტორსი“ (ს/კ 405192777)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განმარტებითი შენიშვნები

1 შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ტოპ მოტორსი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წლის თებერვალში. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ბალასტის, ქვიშა-ხრეშის მოპოვება, ასევე შეძენა და რეალიზაცია. დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ტექნიკის გაქირავება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფ. დიღომი, როსტევეანის ქ. 31

საქმიანობის ადგილი: ოფისი - თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფ. დიღომი, როსტევეანის ქ. 31,

ფაქტობრივი სამუშაოები: თერჯოლის მუნიციპ. სოფ. ეწერის მიმდ. ტერიტორია.

კომპანიის მფლობელი არის: ჰონვეი ლი (01092002881-ჩინეთი) - 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: ბალასტის, ქვიშა-ხრეშის მოპოვება, ასევე შეძენა და რეალიზაცია.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,8068 ლარი 1 ევრო - 2,9306 ლარი; 10 იუანი 3.8452 ლარი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს, საჭიროებისამებრ, ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი:

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. შემდგომი პერიოდის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალშიც. ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან; სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები: ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიურ გარემოს. ძირითადი საშუალებები: ძირითადი საშუალებები მოიცავს მიწას, მანქანა-დანადგარებს, სატრანსპორტო საშუალებებს, საოფისე აღჭურვილობას, ავეჯს და სხვა ინვენტარს. როდესაც ეს არის საჭირო, მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების

ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი, ინვენტარი, სპეციალური ინსტრუმენტები, მსუბუქი ავტომობილები, სხვა ავტოტრანსპორტი - წლიური 20%. - მანქანა-დანადარები - წლიური 20% - ოფისის კეთილმოწყობისა და სარემონტო მასალების დანახარჯები - წლიური 15%.

3. სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები: კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს და სხვას. არამატერიალური აქტივები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად.

საოპერაციო იჯარა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია 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-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები,

რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

დირექტორი
ჰონვეი ლი

