

შპს „აეროსოფტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

1

სარჩევი	
ზოგადი ინფორმაცია.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	4
საქმიანობის შედეგები.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობა	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
განცხადება შესაბამისობის შესახებ	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	8
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
ამონაგების აღიარება	9
შემოსავლები და ხარჯები.....	9
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგება-ზარალი	9
მოგების გადასახადი	9
ძირითადი საშუალებები.....	9
არამატერიალური აქტივები	10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
საწვავის აღრიცხვა	10
ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა.....	10
სხვა აქტივების აღრიცხვა.....	10
იჯარა.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
სავაჭრო ვალდებულებები	11
სესხები	11
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	11
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის.....	11

განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის	11
1.ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	11
2.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12
3.მარაგები	12
4. სხვა მიმდინარე აქტივები	12
5.ძირითადი საშუალებები.....	13
6.არამატერიალური აქტივები	14
7.სავაჭრო ვალდებულებები	14
8.საგადასახადო ვალდებულებები	15
9. მიღებული ავანსები	15
10.მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები	15
11. საწესდებო კაპიტალი.....	16
განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის	16
12.ამონაგები	16
13.სხვა შემოსავალი	17
14.ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება:.....	18
15.მოგების გადასახადის ხარჯი.....	18
16. გადავადებული გადასახადი	19
17.დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება	19
18.ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	19
19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ	19
20.განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	20
21. პირობითი ვალდებულებები	20
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
24. ფინანსური რისკები	21
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	21

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “აეროსოფტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოში მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2010 წლის 06 ივნისს. იგი საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მასამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზ.124. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, პერიფერიული და ტელესაკომუნიკაციო მოწყობილობებით სპეციალიზირებულ მაღაზიებში და სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელია დავით ჩხორთოლია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	68,743	89,152	137,014
სავაჭრო მოთხოვნები	2	47,452	36,288	21,738
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	137,250	195,319	62,273
მარაგები	3	1,222,817	1,081,302	1,049,981
- მზა პროდუქცია		1,222,817	1,081,302	1,049,981
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	50,598	154,273	849
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	9753	364	472
ძირითადი საშუალებები	5	60291	92,832	76,867
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,596,904	1,649,530	1,349,194
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის				
შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი გიორგი შენგელია				

ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	85,616	75,299	31,163
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	8		32,916	45,718
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	219,045	379,985	227,900
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9	4,699	0	0
სულ ვალდებულებები		309,360	488,200	306,781
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		14,865	14,865	14,865
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,272,679	1,146,465	1,027,548
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	1,287,544	1,161,330	1,042,413
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,596,904	1,649,530	1,349,194

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	12	5,585,309	7,068,751
საქონლის გაყიდვიდან		5,585,309	7,064,730
მომსახურების გაწევიდან		2,126	4,021
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,520,761)	(5,904,603)
საწყისი მარაგები		(1,081,302)	(1,049,981)
მარაგების შესყიდვა		(4,662,276)	(5,935,924)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1,222,817	1,081,302
საერთო მოგება		1,064,548	1,164,148

სხვა შემოსავალი	13	53,465	75,056
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(417,960)	(394,933)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(29,544)	(27,809)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	10	(17,383)	(24,143)
იჯარის ხარჯი	18	(344,744)	(317,324)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(178,446)	(224,662)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(934,612)	(913,820)
საოპერაციო მოგება		129,936	250,328

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		743	(1,781)
მიღებული დივიდენდები			

შპს „აეროსოფტი“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(4,434)	(19,744)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		126,245	228,803
მოგების გადასახადი	15	(31)	(157)
მოგება/(ზარალი)		126,214	228,646

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		126,214	228,646
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		126,214	228,646

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,161,330	1,042,413
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(109,729)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,287,544	1,161,330

ფულადი სახსრების მოძრაობა

		2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		172,776	(126,398)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(13,819)	(41,059)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(180,615)	121,241
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(21,658)	(46,216)
სავალუტო კურსის ეფექტი		1,249	(1,646)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		89,152	137,014
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		68,743	89,152

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმომ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების გარდა, მოამზადა დრიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა (დაშვებულია, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ. 2019 წელს წარდგენილ იქნა 2018,2017,2016 წლების საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება. კომპანია წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. შესაბამისად, 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში და დამრგვალებულია მთელ რიცხვამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის იყო შემდეგი:

ვალუტის დასახელება	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,5922	3,1044

11-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა, ან შესრულდება მომსახურება. ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და დღგ-ს გარეშე.

კომპანიის მიერ შესყიდული საქონლიდან დეფექტურის გამოვლენის შემთხვევაში ხდება დეფექტური საქონლის თავმოყრა, შემდგომ შემოსავლების სამსახურის ინფორმირება გასანადგურებელი საქონლის შესახებ და მასთან შეთანხმებით და მათ მიერ გაცემული აქტის საფუძველზე ჩამოიწერება ამგვარი საქონელი, რომელიც აისახება ხარჯებში.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები დახარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება დივიდენდის გასაცემად, საწარმოს რეინვესტირებისათვის ან სხვა დანიშნულებით დამფუძნებელი-პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოგების გადასახადი

მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება სსკ-ს 98-ე მუხლის საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით - ე.წ. „ესტონური მოდელით“ ყოველთვიური შედეგის მიხედვით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებებში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

ძირითადი საშუალებები

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს, განმაჟვების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-11
შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი გიორგი შენგელია	9

ავტოსატრანსპორტო საშუალება	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წმინდა თანხით როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შესყიდულია ცალკე, აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების წლების მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი და ცვეთის პროცენტი უნდა გადაისინჯოს ყოველი წლის ბოლოს. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი უწყვეტია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონების აღრიცხვა და ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემა აღირიცხება უწყისებში. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადებებისა და დაგეგმილი ყოველდღიური მარშრუტების შესაბამისად ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

იჯარა

შპს „აეროსოფტი“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა.

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ იარსებებს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი, მაშინ გაუფასურების ზარალი 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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები) აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტის ან სალაროს გასავლის ორდერის მიხედვით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლის გარანტიით. საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის-ცენტრებში და შესაბამისად, კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება.

განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის

1.ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ნალი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,728	57,948	73,807
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19,512	30,918	61,882
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,825	286	1,325
ნალი ფული უცხოურ ვალუტაში	28,678		
სულ	68,743	89,152	137,014

2.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

წლები	31.12.19	31.12.18	01.01.18
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	1,681	6,545	4,393
განვადება, ტერმინალებით გადახდა- მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	45,771	29,743	17,345
სულ:	47,452	36,288	21,738

წლები	31.12.19	31.12.18	01.01.18
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებზე	133,482	190,752	55,187
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	3,768	4,567	7,086
სულ :	137,250	195,319	62,273

3.მარაგები

მარაგები31.12.2019 წლის მდგომარეობით შედგება გასაყიდი საქონლისაგან - 1,221,582 და სხვა მარაგებისგან - 1,235 ლარი. სულ ჯამში - 1,222,817ლარი; 31.12.18 - გასაყიდი საქონლისაგან- 1,081,302; 01.01.2018 - გასაყიდისაქონელი - 1,049,981 ლარი.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

2019 წელს 50,598 ლარის ღირებულების სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს: არაცვეთად მცირეფასიან აქტივებს ღირებულებით 1,491 ლარი, საგადასახადო აქტივებს - 25,722 ლარი, დროებით ანგარიშს სსკ-ს 98 ორი პრიმა მუხლის მიხედვით პირისათვის გადახდილი ავანსისა და გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხის აღსარიცხავად - 23,385 ლარი.31.12.2018-ის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები 154,273 ლარი შედგება: ნედლეული (დიზელი) და ვაჭრობისათვის დამხმარე მასალები - 1,418ლარი და15,2855 ლარი დროებით ანგარიშს სსკ-ს 98 ორი პრიმა მუხლის მიხედვით პირისათვის გადახდილი ავანსისა და გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხის აღსარიცხავად; 01.01.18 წლის მდგომარეობით - 849 ლარი დიზელის მარაგი.

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად, რომლებიც გაერთიანებულია შემდეგ სამ ჯგუფში: პირველ ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული, კავშირგაბმულობისა და უსაფრთხოების მოწყობილობები, კომპიუტერები, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა, სტენდები და სხვა, მე-2 ჯგუფში შედის ავტოსატრანსპორტო საშუალება, ხოლო მე-3 ჯგუფში შედის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

ძირითადი საშუალებები

		ოფისის აღჭურვ ილობა	სატრანს პორტო საშუალ ება	იჯარით აღებულ ი ქონების კეთილმ ოწყობა	ს უ ლ
01.01.2018	თვითღირე ბულება	117,286	8,728	814	126,828
01.01.2018	დაგროვილ ი ცვეთა	(43,290)	(6,671)	0	(49,961)
01.01.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულებ ა	73,996	2,056	814	76,867
31.12.2018	შემენილია	17,819	12,849	15,011	45,679
31.12.2018	პერიოდის ცვეთა	(21,841)	(2,959)	(2,902)	(27,701)
31.12.2018	გასულია	(1,199)	(8,728)		(9,927)
31.12.2018	გასულის ცვეთა	685	7229		7914
31.12.2018	თვითღირე ბულება	133,906	12,849	15,826	162,581
31.12.2018	დაგროვილ ი ცვეთა	(64,446)	(2,401)	(2,902)	(69,749)
31.12.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულებ ა	69,460	10,448	12,924	92,832
2019	შემენა	7,603	0	0	7,603
2019	გასვლა	(45,994)	0	0	(45,994)
2019	გასულის ცვეთა	35,394			35,394
2019	პერიოდის ცვეთა	(23,809)	(2,570)	(3,165)	(29,544)
31.12.2019	ნეტო საბალანსო ღირებულებ ა	42,654	7,878	9,759	60,291
31.12.2019	თვითღირე	95,515	12,848	15,826	124,189

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

	ბუღება				
31.12.2019	დაგროვილი ი ცვეთა	(52,861)	(4,970)	(6,067)	(63,898)

6.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების 10 წლის ვადაში. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების განხორციელება.

არამატერიალური აქტივები

01.01.2018	თვითღირებულება	1078
01.01.2018	დაგროვილი ცვეთა	(606)
01.01.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულება	472
31.12.2018	თვითღირებულება	1,078
31.12.2018	დაგროვილი ცვეთა	(714)
31.12.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულება	364
2019	შეძენა	9,568
2019	ცვეთა პერიოდის	(180)
31.12.2019	თვითღირებულება	10,646
31.12.2019	დაგროვილი ცვეთა	(893)
31.12.2019	ნეტო საბალანსო ღირებულება	9,753

7.სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.19	31.12.18	01.01.18
საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება ადგილობრივი მომწოდებლებიდან	71,258	56,727	11,940
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	358	8,575	9,746
მომსახურებიდან წარმოქმნილი	14,000	9,997	9,477

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

ვალდებულება			
სულ:	85,616	75,299	31,163

8 .საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები წლის განმავლობაში ძირითადად შედგება გადასახდელი დღგ-ს, საშემოსავლო გადასახადისა და მოგების გადასახადისაგან ე.წ. ესტონური მოდელის მიხედვით, რაც 2019 წლის ბოლოსათვის არ ფიქსირდება; 31.12.2018 წლისთვის საგადასახადო ვალდებულებები შეადგენდა 32,916 ლარს, ხოლო 01.01.18 წლისთვის - 45,718ლარს.

9. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება სხვა ვალდებულებებში. 2019 წლის 31 დეკემბერს შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯიასაგან მიღებულ იქნა თიბისი ბანკის მეშვეობით თანხა 4,699 ლარი ინვოისის საფუძველზე ავანსად, ხოლო საქონლის ფაქტიური მიწოდება განხორციელდა 08.01.2020-ში.

10.მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები

სს პროკრედიტ ბანკში საკრედიტო ხაზი N76.4290 გაიხსნა 20.11.2018-ში და დაიხურა 20.11.2019-ში; ხაზის პროცენტი შეადგენდა 7%-ს.

სს პროკრედიტ ბანკს ამჟამად გახსნილი აქვს 20.11.2019 – 20.11.2020 პერიოდზე კომპანიისთვის საკრედიტო ხაზი N76.6328 და დაშვებული აქვს 250000 აშშ-ზე ლიმიტი საბრუნავი საშუალებებისა და წინა პერიოდის საკრედიტო ხაზის გადასაფარად შემდეგი პირობებით:

საპროცენტო სარგებელი კრედიტის ათვისებულ თანხაზე ათვისებული თანხის წლიური 7%, საპროცენტო სარგებელი კრედიტის აუთვისებელ თანხაზე წლიური 0,50%.

	2019	2018
ათვისებული თანხები	3,605,580	458,3180
დაბრუნებული თანხები	3,766,210	6,268,783
გადახდილი პროცენტები	17,383	24,143

კომპანიას 2019 წლის ბოლოს გააჩნია მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება გადაფასების შემდეგ 219,045 ლარი. 31.12.18 წლისთვის სასესხო ვალდებულება შეადგენდა 379,985 ლარს, 01.01.18 წლისთვის - 227,900 ლარს.

საბანკო გარანტიები

გარანტია N76.4756 გაიხსნა 17.04.2018-ში და დაიხურა 17.04.2019-ში, საბანკო გარანტიის პროცენტი 4,8%-ს.

გარანტია N76.4466 გაიხსნა 30.01.2018-ში და დაიხურა 30.01.2019-ში; საბანკო გარანტიის პროცენტი 4.5%.

სს პროკრედიტ ბანკი ახორციელებს სამი საბანკო გარანტიით მომსახურებას:
შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

- 1.31.01.2019-31.01.2020 პერიოდზე 11,800აშშ დოლარზე წლიური 4,50%-ით“ და უზრუნველყოფს გადახდის გარანტიას (იჯარის ხელშეკრულება 18.12.2017) ბენეფიციარის შპს „გალერია თბილისის“ (ს/კ204558497) სასარგებლოდ;
- 2 18.04.2019 – 21.04.2020 პერიოდზე 3,300აშშ დოლარზე. უზრუნველყოფს შპს CBD Development-თან (ს/კ404382921) დადებული საიჯარო ხელშეკრულების (13.04.2018) გადახდის გარანტიას საგარანტიო თანხის წლიურ 4,50%-ის ოდენობით;
3. 12.04.2019 – 13.04.2020 პერიოდზე 35,000 ლარზე წლიური 4,50%-ით და უზრუნველყოფს შპს „ემ ეს ჯგუფ“-თან დადებული მიწოდების ხელშეკრულებით (11.04.2019) დაკისრებული ვალდებულებების შესრულების გარანტიას.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის თავდაპირველი კაპიტალი 10 ლარით განისაზღვრა კომპანიის წესდებით 07.06.2010-ში, ხოლო 28.06.2011-ში და 23.05.2013-ში განხორციელდა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის მიერ დამატებითი შენატანების გზით კაპიტალის გაზრდა. შესაბამისად 1,000 და 13,855 ლარით. სულ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,865 ლარს. დამფუძნებელს უფლება აქვს პერიოდულად მიიღოს გამოცხადებული დივიდენდი. 2019 წელს დამფუძნებელზე არ გაცემულა დივიდენდი. 2018 წელს გაიცა დივიდენდი 109,729 ლარის ოდენობით, 2017 წელს - 40,895 ლარი. გაუნაწილებელი მოგება 31.12.2019 პერიოდისათვის შეადგენს 1,272,679 ლარს, 31.12.18 წლისთვის შეადგენდა - 1,146,465 ლარს, 01.01.18 წლისთვის - 1,017,548 ლარს.

განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის

12.ამონაგები

ამონაგები	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან	5,583,183	7,064,730
მომსახურების გაწევიდან	2,126	4,021
სულ:	5,585,309	7,068,751

13. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მიღებული ბონუსი	17,325	69,198
სადაზღვევო თანხა და ზარალის ანაზღაურება	30,495	
შემოსავალი საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული თანხიდან	847	
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი ხარვეზიანი საქონლის სანაცვლოდ	4,798	
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		5,858
სულ	53,465	75,056

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება:

	2019	2018
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი	6,721	25,290
სატელეკომუნიკაციო	7,306	7,239
კომუნალური	29,378	20,039
საფინანსო მომსახურება	7,457	14,190
განათების ხარჯი	5,316	4,280
სამეურნეო	17,535	9,634
ტრანსპორტირება	26,596	2,716
საწვავი	1,249	4,218
ბანკის ხარჯი	9,320	107,766
სხვა და სხვა ხარჯი	61,329	29,290
სულ:	178,446	224,662

15. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ, ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

	2019	2018
მიმდინარე გადასახადი	31	157
შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი გიორგი შენგელია		18

11-21 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

17. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება

კომპანიას დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება არ უფიქსირდება.

18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით რვა საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე აღებული აქვს სამალაზიო და სასაწყობო ფართები. თვეში ერთხელ საიჯარო ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა, რომლებიც 2019 წელს აღიარებულია ხარჯად და შეადგენს 344,744 ლარს.

19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	შენიშვნა	2019	2018
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		126,124	228,646
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		126,214	228,646

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1, 161,330	1, 042, 413
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
სგანაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(109, 729)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		126,214	228,646
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19	1,287,544	1,161,330

20.განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ. ანგარიშგება ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს საოპერაციო საქმიანობიდან, საინვესტიციო საქმიანობიდან და საფინანსო საქმიანობიდან.

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში **საოპერაციო საქმიანობიდან** შეტანილია პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, გადახდილ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები და სხვა საოპერაციო ხარჯები.

ფულად ნაკადებში **საინვესტიციო საქმიანობიდან** შეტანილია ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ასევე შეიტანება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)მიღებული ფულადი სახსრები.

ფულად ნაკადებში **საფინანსო საქმიანობიდან** შეტანილია სესხებისა და კრედიტების აღებასა და დაფარვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები. კერძოდ: კრედიტის აღება, კრედიტის ძირის დაფარვა, კრედიტის %-ის დაფარვა.

საანგარიშო პერიოდის დასასაწყისსა და დასასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში ცალკე ასახულია საკუროს სხვაობის შედეგები, სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი.

21. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება, თუმცა ფიქსირდება ოპერაციები ისეთ კომპანიებთან, რომლებშიც დამფუძნებელი მნიშვნელოვან წილს ფლობს. ურთიერთობა ხორციელდება საბაზრო ფასებით.

24. ფინანსური რისკები

საბაზრო პირობებისა და ვალუტის კურსის ცვალებადობა უქმნის კომპანიის საქმიანობას სხვადასხვა ფინანსურ რისკს. ესენია: სავალუტო, საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები, რომლებიც ქმნიან სირთულეებს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანიის რისკების მართვა მიზნად ისახავს მის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და საქმიანობის შემდგომი განვითარება ფულის ეფექტური მართვის, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს.