შპს გამა კონსალტინგი
(ს/კ 404889714)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს გამა კონსალტინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	93,228	71,781
სავაჭრო მოთხოვნები	313,651	224,316
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12,254	91,391
მარაგები	15,235	14,537
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	15,235	14,537
სხვა არამატერიალური აქტივები	10,191	16,085
ძირითადი საშუალებები	1,043,830	953,562
სულ აქტივები	1,488,389	1,371,672
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,047,442	859,083
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	127	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	232,425	216,870
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	257,428	271,495
სხვა ვალდებულებები	817	-
სულ ვალდებულებები	1,538,239	1,347,448
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-49,850	24,224
სულ საკუთარი კაპიტალი	-49,850	24,224
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,488,389	1,371,672

ხელმომწერი პირები

Zurab Mgaloblishvili

Подписано цифровой подписью: Zurab Mgaloblishvili
DN: cn=Zurab Mgaloblishvili, serialNumber=01030020304, o=Citizen, c=GE
Дата: 2020.09.30 14:26:52 +03'00'

დირექტორი: ზურაბ მგალობლიშვილი

ბუღალტერი: მარინე მჭედლიძე

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს გამა კონსალტინგი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება; კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	3,357,089	3,238,568
მომსახურების გაწევიდან	3,308,427	3,209,225
სხვა	48,662	29,343
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	698	1,177
საწყისი მარაგები	(14,537)	(13,360)
საბოლოო მარაგები	15,235	14,537
საერთო მოგება	3,357,089	3,239,745
სხვა შემოსავალი	12,558	8,489
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,293,584)	(2,273,213)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(90,170)	(81,082)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(66,684)	(45,273)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(929,612)	(769,657)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,367,492)	(3,160,736)
საოპერაციო მოგება	(9,705)	79,009
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(9,705)	79,009
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(9,705)	79,009
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(9,705)	79,009
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	24,224	(52,632)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(63,671)	(976)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(49,850)	24,224

შპს გამა კონსალტინგი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება; კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

ხელმომწერი პირები

Zurab Mgaloblishvili

Подписано цифровой подписью: Zurab Mgaloblishvili
DN: cn=Zurab Mgaloblishvili, serialNumber=01030020304, o=Citizen, c=GE
Дата: 2020.09.30 14:27:40 +03'00'

დირექტორი: ზურაბ ,გალობლიშვილი

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: მარინე მჭედლიძე

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს გამა კონსალტინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,777,905	3,590,026
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,472,103)	(2,526,988)
სხვა	(65,355)	(45,243)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,240,447	1,017,795
გადახდილი გადასახადები	(963,884)	(981,843)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	276,563	35,952
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(174,633)	(67,328)
მიღებული პროცენტი	-	15,000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(174,633)	(52,328)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1,251,476	312,700
სესხის ძირის გადახდა	(1,265,398)	(250,193)
სესხის პროცენტის გადახდა	(66,561)	(45,273)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(80,483)	17,234
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	21,447	858
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	71,781	70,923
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	93,228	71,781

ხელმომწერი პირები

Zurab Mgaloblishvili

Подписано цифровой подписью: Zurab Mgaloblishvili
DN: cn=Zurab Mgaloblishvili, serialNumber=01030020304, o=Citizen, c=GE
Дата: 2020.09.30 14:28:17 +03'00'

დირექტორი: ზურაბ მგალობლიშვილი

ბუღალტერი: მარინე მჭედლიძე

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.
2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „გამა კონსალტინგი“ (ს/კ 404889714) რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის სფეროა - კვლევითი და გარემოსდაცვითი საქმიანობის ფარგლებში შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადება.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. **ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად 2018 წელს გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი მეორე ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. **სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობები -5 %
- საოფისე აღჭურვილობა -20%
- ავეჯი და მოწყობილებები -20%
- სატრანსპორტო საშუალებები -20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები -5%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში

შპს გამა კონსალტინგი
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდბა მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

მოგების გადასახადი

საწარმო გადასულია მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე 2017 წლის 1 იანვრიდან. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

Zurab Mgaloblishvili

Подписано цифровой подписью: Zurab Mgaloblishvili
DN: cn=Zurab Mgaloblishvili, serialNumber=01030020304, o=Citizen, c=GE
Дата: 2020.09.30 14:28:44 +03'00'

დირექტორი: ზურაბ მგალობლიშვილი

ბუღალტერი: მარინე მჭედლიძე

29 სექტემბერი, 2020

29 სექტემბერი, 2020