

შპს ოუფენჰუბ მენეჯმენტ სერვისის

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	7-18
-------------------------------------	------

სპს ოუფენკუბ მენეჯმენტ სერვისის
 ვინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	613,017.51	289,848.80
არამატერიალური აქტივები	5	788.70	927.88
სულ გრძელვადიანი აქტივები		613,806.21	290,776.68
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	407,499.32	31,531.27
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,170,031.10	415,273.39
მარაგები	8	4,711.55	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		487,608.17	325,673.53
გაცემული სესხები		40,000.00	40,000.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,109,850.14	812,478.19
სულ აქტივები		2,723,656.35	1,103,254.87
თლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,086,155.44	679,015.23
სულ კაპიტალი		1,086,155.44	679,015.23
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	670,187.55	248,379.40
მოკლევადიანი სესხები ლარში		220,000.00	
საგადასახადო ვალდებულებები		747,313.36	175,860.24
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,637,500.91	424,239.64
სულ ვალდებულებები		1,637,500.91	424,239.64
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,723,656.35	1,103,254.87

დირექტორი: მთავარი ბუღალტერი :

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019
წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მონაგები	<u>12</u>	13,313,015	5,998,176
ავითლირებულება	<u>13</u>	(2,034)	(1,138)
აერთო მოგება		13,310,981	5,997,038
სხვა შემოსავლები			
პოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>16</u>	(12,578,363)	(5,825,932)
იწოდების და მარკეტინგის ჯანახარჯები	<u>14</u>	(23,886)	(197)
სხვა ხარჯები	<u>15</u>	(194,775)	(5,113)
აოპერაციო მოგება		513,957	165,796
კინანსური შემოსავალი		75,237	3,476
კინანსური ხარჯი		(182,054)	
მინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		-	(77,508)
მოგება დაბეგვრამდე		407,140	91,764
მოგების გადასახადი		-	-
მინდა მოგება		407,140	91,764
სხვა სრული შემოსავალი:			
თლიანი სრული შემოსავალი		407,140	91,764

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

აკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	679,015.23	679,015
წმინდა მოგება	-	-	407,140	407,140
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	407,140	407,140
019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,086,155	1,086,155

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარში)

	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	407,140
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	100,526
- ცვეთა	100,526
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	233,792
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(754,758)
- მარაგები	(4,712)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	421,808
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	571,453
საოპერაციოებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	741,459
- გადახდილი გადასახადი	(161,935)
მიიღო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	579,524

ჯულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა (423,556)

მინდა ჯულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან (423,556)

ჯულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- სასესხო ვალდებულების ზრდა 220000

მინდა ჯულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 220,000

ჯულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა 375,968

ჯულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში 31,531

ჯულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს 407,499

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :



1. ზოგადი ინფორმაცია

პს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 17 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406156449. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კავშირგაბმულობის ტელესაკომუნიკაციო და საკონსულტაციო მომსახურება, ონაწევებისა და ინფორმაციის დამუშავება-მიწოდება, ტრენინგები, როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ ელექტრონულ საკომუნიკაციო საშუალებით.

პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ წარმოადგენს დამაკავშირებელ რგოლს არარეზიდენტ საწარმოსა, რომელსაც არ ააჩნია საქართველოს ტერიტორიაზე მართვის ადგილი ან მუდმივი დაწესებულება, და მის საერთაშორისო მომხმარებლებს ორის. კომპანიის სერვისი მოიცავს კონსულტაციებს ისეთ საკითხებზე, როგორიცაა დამკვეთ არარეზიდენტ კომპანიის ფლობელობაში არსებულ ელექტრონულ სავაჭრო პლატფორმაზე რეგისტრაციის პროცედურები, თანხის განთავსების, აჭრობის და სისტემის გამოყენების შესახებ ინფორმაციის მიწოდება. მომხმარებლებთან კომუნიკაციის საშუალებებია: ელექტრონული ფოსტა, ტელეფონი, მიმოწერა, სოციალური მედია და ფორუმი. პოტენციური კლიენტის შესახებ ინფორმაციით პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“-ს უზრუნველყოფს დამკვეთი არარეზიდენტი კომპანია. შესასრულებელი სამუშაო ადაიცემა დამკვეთი არარეზიდენტი კომპანიის მომხმარებელთან, ურთიერთობის მართვის მექანიზმის და სატელეფონო ისტემის საშუალებით, პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ თბილისის სერვის ცენტრიდან.

პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ მიზნობრივი ბაზარი არ არის საქართველო. კომპანიის კლიენტები არიან საქართველოს გარეგნულ გარეთ არსებული კომპანიები და ფიზიკური პირები (არარეზიდენტები). ძირითად სამიზნე ბაზარს ინგლისური, ერმანული და არაბულენოვანი ქვეყნები წარმოადგენენ.

პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ სთავაზობს მომხმარებელს ახალ და კვალიფიციურ კადრებს, რათა შეძლოს ოველწლიურად გაორმაგებული ზრდისა და ძლიერი სეზონურობის მართვა. გარდა კვალიფიციური თანამშრომლების გგუფისა, საქართველო სთავაზობს ღია საინვესტიციო კლიმატს, დაბალი კორუფციის მაჩვენებლით და ასევე ევროკავშირის ორმებთან მიახლოებულ მიმზიდველ გარემოს.

პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“-ში საერთო ჯამში 175 თანამშრომელია დასაქმებული.

პსს „ოუფენჰაიმ მენეჯმენტ სერვისის“ გახსნისას კომპანიის ამოცანა ქვეყანაში დინამიური, მაღალანაზღაურებადი და როფესიონალური სამუშაო გარემოს შექმნა იყო და უკვე თამამად შეგვიძლია ჩავთვალოთ, რომ კომპანიამ წარმატებით შეძლო აწ იზნის განხორციელება.

მუამად, კომპანია აქტიურად გეგმავს კიდევ უფრო მეტად გაფართოებას და ახალგაზრდა, ნიჭიერი ადამიანებს დასაქმებას უნდის გასამდიდრებლად.

ომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, რუსთავის გზატკეცილი #19 კორპუსი 3, სათ.1. კომპანიის 100%-ანი წილის მფლობელია ნოდარ საბანაძე. კომპანიის დამფუძნებლები და დირექტორები არიან:

ნადავ გოვერ –50% წილის მფლობელი– ისრაელის მოქალაქე (პასპორტის #22360015;
ჩენ მალკა – 50% წილის მფლობელი–ისრაელის მოქალაქე (პასპორტის #14944284).

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის ანცხადებული.

კინანსური ინსტრუმენტები

ერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და არიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა უდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე აჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და ეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

ექტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის აზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

მორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის იმდინარე ღირებულებაში.

კინანსური აქტივები

ომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა კასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის პანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღ

ვულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე ეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება აარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ვულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო ეფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო ეფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს მგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ზრანაჰქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და სევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების სოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების მინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ადაფარვა

ქინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა არდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ირითადი საშუალებები

) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს ირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია ქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ მდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული ანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

) შემდგომი ხარჯები

ემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ აშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და ესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი აწვევის პერიოდში.

) ცვეთა

ირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ დგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

იწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული პასახელების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულებით.

რამატერიალური აქტივები

ომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). რამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი აშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

აბეგვრა

აგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი ოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. ომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

ომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს ფაქტიურად ომსახურებას.

არჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

ოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

უ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

არჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან უ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური დგომარეობის ანგარიშგებაში.

ახელფასო განაცემები

ელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი ერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი ოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ დგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების ანდართულ შენიშვნებში.

წარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია კონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი ირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის ოსალოდნელი.

ინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, ომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით ენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ვლილებას.

წარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან.

ალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და ომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

ონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა ააფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
კანონმდებლობიდან; ან
სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

ონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
არსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე
ნგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ
ასუხისმგებლობებს.

ეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

იავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს
ომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ
ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ვულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით
ალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი
ქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან
ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის
ამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
ურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3,2095
ურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

მირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და
რამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების
ანმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა
ერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის
ემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო
ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების
იშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო
იუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის
იერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს
ასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი
აკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება
ერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი
ქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის

ასევე კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, ირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან დანიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ანუ განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის დღემარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	შენიშნული - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ბიოლოგიური აქტივი	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
ლარში									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	53,611	-	11,997	376,932	356	-	442,895
ხესყიდვა	-	-	36,456	136,889	-	250,211	-	-	423,556
ასევე	-	-	-	-	-	-	-	-	-
აუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ხიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	90,067	136,889	11,997	627,143	356	-	866,451
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	19,004	-	4,703	129,340	-	-	153,046
ცვეთის ხარჯი	-	-	12,993	13,689	1,459	72,247	-	-	100,387
ასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	31,997	13,689	6,161	201,586	-	-	253,434
აბალანსო ღირებულება									
2018 წლის ბოლოს	-	-	34,607	-	7,294	247,592	356	-	289,849
2019 წლის ბოლოს	-	-	58,070	123,200	5,835	425,557	356	-	613,018

შენიშვნა-5

რამატერიალური აქტივები

შარტი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
018 წლის ბოლოს	1,489			1,489
ემოსავლა	-			-
ასვლა				-
019 წლის ბოლოს	1,489	-	-	1,489
შარტი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
გაგროვილი ამორტიზაცია				
018 წლის ბოლოს	561			561
ერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	139			139
ასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				-
019 წლის ბოლოს	700	-	-	700
შარტი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
აბალანსო რირებულეზა				
018 წლის ბოლოს	928	-	-	928
019 წლის ბოლოს	789	-	-	789

ენიშვნა -6

ფული და ფულთან
კათანაზრებული
ანსტრუმენტები

შარტი	31/12/2019	31/12/2018
ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	407,499	31,531
	<u>407,499</u>	<u>31,531</u>

შენიშვნა-7
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,165,124	330,045
სხვა მოთხოვნები	4,907	85,229
	<u>1,170,031</u>	<u>415,273</u>

შენიშვნა-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2019	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	9,430	27,471
გადასახელი ხელფასები	651,409	220,908
გადასახდელი პროცენტები	9,348	-
	<u>670,188</u>	<u>248,379</u>

ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
მომსახურების რეალიზაცია	13,313,015	5,998,176
	13,313,015	5,998,176

შენიშვნა -13

თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
თვითღირებულება	2,034	1,138
	2,034	1,138

შენიშვნა -14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

	31/12/2019	31/12/2018
სარეკლამო ხარჯები	19,395	197
საწვავის ხარჯი	35	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	-	-
რეალიზაციის დანახარჯები	4,456	-
	23,885	197

შენიშვნა -15

სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
საკანცელარიო ხარჯი		5,113
სხვა ხარჯი	194,775	
	<u>194,775</u>	<u>5,113</u>

შენიშვნა -16

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31/12/2019	31/12/2018
შრომის ანაზღაურება	11,660,461	5,198,336
ცვეთა და ამორტიზაცია	100,526	60,263
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	-	92,702
საკონსულტაციო ხარჯი	-	32,859
რემონტის ხარჯი	167,634	91,497
ბანკის მომსახურება	9,793	4,994
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	4,375
იჯარის ხარჯი	308,394	206,153
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	241,310	57,207
კომუნიკაციის ხარჯები	90,244	77,546
	<u>12,578,363</u>	<u>5,825,932</u>

5. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ სასამართლოში შეტანილი არის სარჩელები, კომპანიას აქვს სასამართლო დავები ყოფილ თანამშრომლებთან. ყველაზე დიდი ხარჯი რაც შეიძლება მიიღოს კომპანიამ არის ამ პირებისადმი არსებული ვალდებულებების დაკმაყოფილება რასაც ორგანიზაციის მენეჯმენტი არ აღიარებს. სასამართლოში სადაო თანხების აღდგენა შეადგენს 31342 ლარს.

ორგანიზაციაში მიდინარეობს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო აუდიტორული შემოწმება, რომლის შედეგების მიხედვით შესაზღვრელია დაკორექტირდეს საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილი, როგორც ბიუჯეტის სასარგებლოდ ასევე ორგანიზაციის სასარგებლოდ.

6. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წელს დამფუძნებლებმა მიიღეს გადაწყვეტილება წინა წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ, როგორც კი ამის ფინანსური შესაძლებლობა იქნება;