

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 302 805	662 492	967 057
სავაჭრო მოთხოვნები	780 106	195 870	338 221
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	129 454	10 663	-
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება	-		
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 461	-	-
ძირითადი საშუალებები	890 247	172 599	177 539
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3 104 073	1 041 624	1 482 817

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6 008	4 263	5 640
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1 095	72	94 000
საგადასახადო ვალდებულებები	5 315	1 715	21 705
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	12 418	6 050	121 345
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3 091 455	843 915	929 412
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 091 655	844 115	929 612
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 104 073	850 165	1 050 957

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	3 271 391	1 082 911
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		

სხვა შემოსავალი	102 203	26 709
დასაქმებულთა ანაზღაურება	576 607	333 750
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 310	8 177
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	15 666	8 560
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	125 472	142 356
სულ საოპერაციო ხარჯები	828 258	519 552

საოპერაციო მოგება		
--------------------------	--	--

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		

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

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	844 115	929 612
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	400 000	500 000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 091 655	844 115

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 966 729	(10 608)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(720 408)	4 939
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(380 000)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	427 107	741 315
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 293 428	735 646

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის შემოწმების ფარგლებში ჩატარდა „შპს ფინა“-ს (ს/კ 206261007) 2019 წლის ფინანსური შედეგების აუდიტი, რომლის მიზანიც იყო ხარვეზების გამოვლენა, რეკომენდაციების გაცემა და მათი გამოსწორება მენეჯმენტთან ერთად. შემოწმება ჩატარდა შეთანხმებული გეგმით და მოიცავს სრული ფინანსური და საგადასახადო საკითხები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის" შესაბამისად. ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან დაყოფილია ორ ძირითად ნაწილად: შემოსავლები უცხოური პროექტებიდან და შემოსავლები ადგილობრივი პროექტებიდან. კომპანია იყენებს დარიცხვის მეთოდს. ამონაგების შეფასება ხდება მიწოდებული მომსახურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

საწარმოს მოგება იყოფა ორ ძირითად ნაწილად: საქართველოში გაწეული მომსახურებიდან მიღებული მოგება და საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურებიდან მიღებული მოგება. მოგების გადასახადის გაანგარიშებისას გამოიყენება შემდეგი მეთოდოლოგია: შემოსავლები იმიჯნება კატეგორიების მიხედვით და განისაზღვრება მათი ხვედრითი წილი.

ხარჯები იყოფა სამ კატეგორიად:

- 1) ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება საქართველოში მიღებულ შემოსავლებს;
- 2) ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება საზღვარგარეთ გაწეულ მომსახურებას;
- 3) საერთო ხარჯები, რომელთა გამიჯვნა შეუძლებელია. საერთო ხარჯების გამიჯვნა ხდება შემოსავლების ხვედრითი წილის შესაბამისად.

საქართველოში მიღებული მოგება იბეგრება 15% განაკვეთით, საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურება მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივის თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო

მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები :

შენობა-ნაგებობები: 2%; მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა: 15% – 20%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია დაგროვილი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 5 წელს შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები საწარმოს არ გააჩნია საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე.

ბანკების სესხები და გარანტიები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

