

შპს „მაიფონი“

205270473

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისი მაიფონი	
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	2
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	3
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	7
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	10

შპს "მაიფონი"-სა და შპს "იუ თი ეს"-ის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

Consolidated

2019

ბალანსი	2019
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	586095.71
აკუმულირებული ცვეთა	-400419.16
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	117239.06
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-77039.45
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	0
გრძელვადიანი ინვესტიციები	0
გუდვილი	46984.26
სულ გრძელვადიანი აქტივები	272860.42
მიმდინარე აქტივები	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	104226.34
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	846484.17
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	10000
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1209972.03
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	764.46
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	66048.21
საექვო მოთხოვნები	58261.26
ფული საღაროში	21533.8
ფული რეზიდენტ ბანკებში საგარანტიო თანხის ჩათვლით	186549.87
წინასწარ გაწეული ხარჯები	17020.41
მისაღები პროცენტები	359.59
სულ მიმდინარე აქტივები	2521220.14
სულ აქტივები	2794080.56
საკუთარიკაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	16693
2017.01.01 მდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	143475.23
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	144859.81
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	872908.46
დივიდენდის გაცემა	-64210.54
გადაფასების რეზერვი	0
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1113725.96
ვალდებულებები	
მიმდინარე ვალდებულებები	
გადასახდილი დღგ და მოგების გადასახადები+დასახებერი ხარჯები	21692.53
გადასახდელი აქციზი	613.28
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	261980.69

საგადასახადო ვალდებულებები	
მიმდინარე საპენსიო გადასახადი	218.88
მიმდინარე მოგების გადასახადი	
გადასახდელი ხელფასები	1187.31
გადასახდელი პროცენტები	37864.4
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1215.54
მიღებული ავანსები	
მოკლევადიანი სესხები	1355581.9
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1680354.53
მიმდინარე ვალდებულებები	
გადავადებული მოგების გადასახადი	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
სულ ვალდებულებები	1680354.53
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2794080.49

მოგება - ზარალის უწყისი	2019
შემოსავალი საუბრებიდან	476954.56
შემოსავალი ურთიერთჩართვიდან	742915.29
გაფართოებული ურთიერთჩართვა (ინტერნეტ კავშირი)	1650
ნომრის რეალიზაცია	19181.21
ბონუს რეალიზაციიდან	49583.11
შემოსავალი აპარატურის რეალიზაციიდან	70767.88
შემოსავალი სააბონენტო გადასახადიდან	34663.95
სხვა შემოსავალი	1285303.5
არარეზიდენტისაგან მიღებული შემოსავალი (არ იბეგრება დღგ-თი)	
სხვა შემოსავალი ტერმინაციიდან	
შემოსავალი ტერმინაცია	
სულ შემოსავალი	2681019.5
შემოსავალი სააბონენტო გადასახადისგან	34663.95
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2575586.99
შემოსავალი რეალიზაციიდან (არ იბეგრება დღგ-თი)	0.68
სხვა შემოსავალი (საქონლის რეალიზაცია)	70767.88
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	
	0
სულ შემოსავალი	2681019.5
	758552.89
კომუნიკაციის ხარჯები	67157.96
ურთიერთჩართვის ხარჯი	114778.26
ინტერნეტ ურთიერთჩართვა	1654.5

აგრეგატორები	49647.14
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	9893.51
ნუმერაციის რესურსთ სარგებლობის საფასური	9170
IP მისამართების ხარჯი	2818.78
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	57460.29
საქონლის უკან დაბრუნება	0
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1071133.33
საერთო მოგება	1609886.17
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	
შრომის ანაზღაურება	626988.98
ბონუსი	0
პენსია	12264.94
	0
ოფისის იჯარა 7420	35904.58
რეკლამის ხარჯები	5768.99
სერვერების განთავსების ხარჯი	0
დომეინები	0
ვებ გვერდის ხარჯი	1147.96
ჰოსტინგი, კოლოკაცია	715.86
ლიცენზიის ხარჯი	235.64
სხვა ბანკის საკომისიო ხარჯი	8586.92
ლიბერთი ბანკის საკომისიო ხარჯი	425.72
eMoney sakomiso	38.95
Pay.ge sakomiso	7.06
PayPal sakomiso	4039.98
კომუნიკაციის ხარჯები	455.01
სატელეფონო ხარჯი	0
ფინანსური მომსახურების ხარჯი	12565
საოფისე ინვენტარი	0
გადახდის აპარატებით მომსახურების საკომისიო	188.85
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	539.12
კომუნალური ხარჯი	832.65
ქონების გადასახადი	539.06
სხვა საგადასახო ხარჯი	0
ავტომანქანის იჯარა	0
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	2796.92
კომპიუტერის ხარჯი	63.13
კონსულტაციის ხარჯი	3129.32
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3417.65
გარანტიის საკომისიო	108.4
ცვეთა	61844.24
დაზღვევა	4541.41
ფირმის სხვა ხარჯი	11399
მენეჯმენტის გადასახადი	0
აუდიტის ხარჯი	0
მიველინების ხარჯი	6221.12

გამოუქვითვადი ხარჯი	6995.77
განსაკუთრებული ხარჯები ბონუს საუბრები	0
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2418.74
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	814180.97
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1885314.3
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	795705.2
მიღებული დივიდენდები	231956
საპროცენტო შემოსავლები ლიბერთი	1219.66
საპროცენტო შემოსავლები	1230.1
საპროცენტო შემოსავლები ბანკი	1457.2
საკურსო სხვაობა მოგება	64774.08
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2847.95
არასაოპერაციო შემოსავლები	303484.99
საპროცენტო ხარჯები	65366.09
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	89592.91
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0
განსაკ ხარჯები	713.82
ბონუს საუბრები	58950.09
ჯარიმა და საურავი	0
სხვა ხარჯები აგრეგატორები	0
არასაოპერაციო ხარჯები	214622.91
მოგება დაბეგვრამდე	884567.28
მოგების გადასახადი	11658.82
წმინდა მოგება/ზარალი	872908.46

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2019
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	16,693
საემისიო კაპიტალი	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1,161,244
გადაფასების რეზერვი	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-64,211
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,113,726
არამაკონტროლებელი წილი	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,113,726

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაიფონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2009 წლის 12 იანვარს. კომპანიის წილის მფლობელები 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არიან :

მესაკუთრე	პირადი ნომერი	წილის მმართველი
გიორგი დალაქიშვილი	01024024793	50%
ანზორ ბუბუტიშვილი	01024027847	50%

კომპანია „მაიფონი“ არის ფიქსირებული ქსელის ოპერატორი და ეწევა სატელეკომუნიკაციო მომსახურებას, კერძოდ მომხმარებელს სთავაზობს ზარების განხორციელებას საქართველოში და საზღვარგარეთ. მაიფონი იყენებს VOIP ტექნოლოგიას, რომელიც მომხმარებელს საშუალებას აძლევს ინტერნეტის საშუალებით, კომპიუტერის ან მობილური აპლიკაციების მეშვეობით გამოიყენოს საქართველოს სატელეფონო ნომერი და განახორციელოს ან მიიღოს ზარები მსოფლიოს ნებისმიერ წერტილში. გარდა ამისა კომპანია დაკავებულია კომერციული და სამეწარმეო ორგანიზაციის საქმიანობით _ ყიდულობს და ყიდის ტელესაკომუნიკაციო მატერიალურ საქონლს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პ. ქავთარაძის ქ., N20დ, სართული 5, ბ. 13.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს მაიფონი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს მაიფონმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	30701

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს მაიფონი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს ტელესაკომუნიკაციო მომსახურებიდან, აგრეთვე საცალო ვაჭრობიდან ტელესაკომუნიკაციო სასაქონლო მატერიალური საქონლით, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა სდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ წარმოიშობება ამ უკანასკნელის მიერ საქონლის და/ან მომსახურების მოწოდების შემდეგ, რომელსაც საპროცენტოსარგებელი არ ერიცხება და აღირიცხება გარიგების ფასით.

აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება.

შპს მაიფონი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულებების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
მსუბუქი ავტომობილები	20%
მანქანა დანადგარები	8%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება წრფივი მეთოდით დარიცხული ცვეთა სასარგებლო ექსპუატაციის ვადის პროპორციულად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამჩნევად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს მაიფონის წესდებით. შპს მაიფონის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოდგენილია მათი გადახდის იურიდიული მოვლეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ოპერაციები, ხოლო ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში არსებული საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

7. განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	21,534
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	116,015
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	43,559
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	26,976
სულ	208,084

მარაგები

	31.12.2019
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელი	104,226
სულ	104,226

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	ავტომობილები	მანქანა-დანადგარ.	სხვა	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2018	145,235	33020	42492	34905	682	104,747

შემოსვლა	70,514	0	0	0	0	70,514
გასვლა	0	4,381	17,972	0	0	22,353
ცვლელთა პერიოდის განმავლობაში	76,001	12,333	7,813	22,367	306	118,819
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2019	139,749	16,306	16,707	12,539	376	185,677

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2018	53,486
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვლელთა პერიოდის განმავლობაში	13,286
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2019	40,200

ამონაგები

	2019 წ
საქონელის რეალიზაციიდან	70,768
მომსახურების გაწევიდან	2,610,252
სულ	2,681,020

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2019 წ 904,745
სულ	904,745

გადახდილი ავანსები

უძრავი ქონების შესაძენად გადახდილი სხვა	31.12.2019 წ 1,186,949 106,092
სულ	1,293,041

მიღებული გრძელვადიანი სესხები

ჯორჯიან ბილდინგ გროუფ საქართველოს ბანკი	31.12.2019 წ 80,000 1,275,582
სულ	1,355,582

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2019 წ 261,981
-----------------------	-------------------------

საგადასახადო ვალდებულებები

22,525

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა, კოვიდ 19-ს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე.