

შპს „მაიფონი“

205270473

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 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
2020

	კონსოლიდირებული	კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობა (ბალანსი)	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	328,315	586,096
აკუმულირებული ცვეთა	(180,583)	(400,419)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	117,239	117,239
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(89,828)	(77,039)
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-
გუდვილი	93,984	46,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები	269,128	272,860
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,272,950	104,226
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	812,539	846,484
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	25,000	10,000
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	6,200	1,209,972
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	764	764
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	84,330	66,048
საექვო მოთხოვნები	58,261	58,261
ფული საღაროში	17,330	21,534
ფული რეზიდენტ ბანკებში საგარანტიო თანხის ჩათვლით	196,419	186,550
წინასწარ გაწეული ხარჯები	40,897	17,020
მისაღები პროცენტები	360	360
სულ მიმდინარე აქტივები	2,515,050	2,521,220
სულ აქტივები	2,784,178	2,794,081
საკუთარიკაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	140,813	16,693
2017.01.01 მდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	-	143,475
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,097,033	144,860
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	392,965	872,908
დივიდენდის გაცემა	(168,399)	(64,211)
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,462,412	1,113,726
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
გადასახდილი დღგ და მოგების გადასახადები+დასაბეგრი ხარჯები	34,923	21,693
გადასახდელი აქციზი	428	613
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	120,824	261,981
საგადასახადო ვალდებულებები	22	
მიმდინარე საპენსიო გადასახადი	1,015	219

მიმდინარე მოგების გადასახადი		
გადასახდელი ხელფასები	2,584	1,187
გადასახდელი პროცენტები	7,076	37,864
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,216	1,216
მიღებული ავანსები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	1,153,680	1,355,582
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,321,766	1,680,355
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
	-	-
სულ ვალდებულებები	1,321,766	1,680,355
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,784,178	2,794,080

2020

	კონსოლიდირებული	კონსოლიდირებული
მოგება - ზარალის უწყისი	2020	2,019
შემოსავალი საუბრებიდან	523,217	476,955
შემოსავალი ურთიერთიარსებიდან	841,312	742,915
გაფართოებული ურთიერთიარსება (ინტერნეტ კავშირი)	5,400	1,650
ნომრის რეალიზაცია	18,991	19,181
ბონუს რეალიზაციიდან	63,753	49,583
შემოსავალი აპარატურის რეალიზაციიდან	72,232	70,768
შემოსავალი საბონენტო გადასახადიდან	32,739	34,664
სხვა შემოსავალი	352,793	1,285,304
SMS რეალიზაცია სულ		
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან		
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა		
სულ შემოსავალი	1,910,437	2,681,020
შემოსავალი საბონენტო გადასახადისგან	32,739	34,664
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,805,466	2,575,587
შემოსავალი რეალიზაციიდან (არ იბეგრება დღე-თი)	-	1
სხვა შემოსავალი (საქონლის რეალიზაცია)	72,232	70,768
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სულ შემოსავალი	1,910,437	2,681,020
რპთ	141,441	758,553
კომუნიკაციის ხარჯები	48,417	67,158
ურთიერთიარსების ხარჯი	134,259	114,778
ინტერნეტ ურთიერთიარსება	5,504	1,655
აგრეგატორები	50,863	49,647
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	11,022	9,894
ნუმერაციის რესურსით სარგებლობის საფასური	9,280	9,170
IP მისამართების ხარჯი	3,885	2,819
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	59,193	57,460
საქონლის უკან დაბრუნება	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	463,864	1,071,133

საერთო მოგება	1,446,573	1,609,886
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	538,779	626,989
ბონუსი	-	-
პენსია	10,884	12,265
ოფისის იჯარა 7420	30,310	35,905
რეკლამის ხარჯები	2,141	5,769
სერვერების განთავსების ხარჯი	-	-
დომეინები	-	-
ვებ გვერდის ხარჯი	-	1,148
ჰოსტინგი, კოლოკაცია	920	716
ლიცენზიის ხარჯი	487	236
სხვა ბანკის საკომისიო ხარჯი	2,905	8,587
ლიბერთი ბანკის საკომისიო ხარჯი	423	426
eMoney საკომისიო	83	39
Pay.ge საკომისიო	3	7
PayPal საკომისიო	3,304	4,040
კომუნიკაციის ხარჯები	-	455
სატელეფონო ხარჯი	-	-
ფინანსური მომსახურების ხარჯი	-	12,565
საოფისე ინვენტარი	-	-
გადახდის აპარატებით მომსახურების საკომისიო	138	189
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	-	539
კომუნალური ხარჯი	38	833
ქონების გადასახადი	2,449	539
სხვა საგადასახო ხარჯი	-	-
ავტომანქანის იჯარა	-	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	3,016	2,797
კომპიუტერის ხარჯი	42	63
კონსულტაციის ხარჯი	21,231	3,129
წარმომადგენლობითი ხარჯი	279	3,418
გარანტიის საკომისიო	(361)	108
ცვეთა	61,383	61,844
დაზღვევა	25,355	4,541
ფირმის სხვა ხარჯი	12,520	11,399
მენეჯმენტის გადასახადი	-	-
აუდიტის ხარჯი	-	-
მივლინების ხარჯი	119	6,221
გამოუქეითვადი ხარჯი	2,143	6,996
განსაკუთრებული ხარჯები ბონუს საუბრები	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	2,419
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	718,593	814,181
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,182,457	1,885,314
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	727,980	795,705
მიღებული დივიდენდები	-	231,956
საპროცენტო შემოსავლები ლიბერთი	1,212	1,220

საპროცენტო შემოსავლები	-	1,230
საპროცენტო შემოსავლები ბანკი	-	1,457
საკუროსო სხვაობა მოგება	167,629	64,774
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7,532	2,848
არასაოპერაციო შემოსავლები	176,373	303,485
საპროცენტო ხარჯები	49,063	65,366
საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	333,861	89,593
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	22,492	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
განსაკ ხარჯები	(4)	714
ბონუს საუბრები	77,386	58,950
ჯარიმა და საურავი	-	-
სხვა ხარჯები აგრეგატორები	-	-
არასაოპერაციო ხარჯები	482,797	214,623
მოგება დაბეგვრამდე	421,556	884,567
მოგების გადასახადი	28,591	11,659
წმინდა მოგება/ზარალი	392,965	872,908

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2020	31.12.2019
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	140,813	16,693
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1,489,998	1,161,244
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-168,399	-64,211
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,462,412	1,113,726
არამაკონტროლებელი წილი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,462,412	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 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არიან :

მესაკუთრე	პირადი ნომერი	წილის მმართველი
გიორგი დალაქიშვილი	01024024793	20%
ანზორ ბუბუტიშვილი	01024027847	80%

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, 2020 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 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

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 ვალდებულების 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

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	17,330	21,534
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	154,104	116,015
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,314	43,559
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	41,001	26,976
სულ	213,749	208,084

მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელი	1,272,950	104,226
სულ	1,272,950	104,226

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	ავტომობილები	მანქანა-დანადგარ.	სხვა	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	130,644	3,858	16,707	12,163	22,304	185,676
შემოსვლა	13,446	0	0	0	0	13,446
გასვლა	0	0	2,795	0	0	2,795
ცვლათა პერიოდის განმავლობაში	36,532	1,236	4,303	2,063	4,461	48,595
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020	107,558	2,622	9,609	10,100	17,843	147,732

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2019	40,200
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვლათა პერიოდის განმავლობაში	12,789
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2020	27,411

ამონაგები

	2020 წ	2019 წ
საქონელის რეალიზაციიდან	72,232	70,768
მომსახურების გაწევიდან	1,838,205	2,610,252
სულ	1,910,437	2,681,020

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	870,800	904,745
სულ	870,800	904,745

გადახდილი ავანსები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
უძრავი ქონების შესაძენად გადახდილი	0	1,186,949
სხვა	131,428	106,092
სულ	131,428	1,293,041

მიღებული გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
ჯორჯიან ბილდინგ გროუფ	0	80,000
საქართველოს ბანკი	1,153,680	1,275,582
სულ	1,153,680	1,355,582

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2020 წ	31.12.2019 წ
სავაჭრო ვალდებულებები	120,824	261,981
საგადასახადო ვალდებულებები	36,386	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.