

შპს გამა კონსალტინგი
(ს/კ 404889714)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს გამა კონსალტინგი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,474	93,228
საფაქრო მოთხოვნები	156,344	313,651
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	75,520	12,254
მარაგები	14,510	15,235
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	14,510	15,235
სხვა არამატერიალური აქტივები	8,662	10,191
ძირითადი საშუალებები	1,019,875	1,043,830
სულ აქტივები	1,314,385	1,488,389
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
საფაქრო ვალდებულებები	1,527,102	1,047,442
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		127
საგადასახადო ვალდებულებები		-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	190,910	232,425
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	150,814	257,428
სხვა ვალდებულებები	5,419	817
სულ ვალდებულებები	1,874,245	1,538,239
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(559,860)	(49,850)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(559,860)	(49,850)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,314,385	1,488,389
სულ მოკლევადიანი აქტივები	285,847	434,368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,723,431	1,280,811

ბელმომწერი პირები

დირექტორი: ზურაბ მგალობლიშვილი

29 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ნაზი ინასარიძე

29 სექტემბერი, 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს გამა კონსალტინგი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება; კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	2,344,193	3,357,089
მომსახურების გაწევიდან	2,344,193	3,308,427
სხვა		48,662
გაყიდვების თვითღირებულება	(21,312)	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწესი მარაგები		14,537
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2,381,729	3,357,089
სხვა შემოსავალი		12,558
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,311,608)	(2,293,584)
ცვთა და ამორტიზაცია	(100,623)	(90,170)
საპროცენტო შემოსავალი:		-
საპროცენტო ხარჯი :	(45,922)	(66,684)
იჯარის ხარჯი		-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(448,730)	(929,612)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,906,883)	(3,367,492)
საოპერაციო მოგება	(525,154)	(10,403)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(23,212)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(548,366)	(10,403)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(548,366)	(10,403)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(548,366)	(10,403)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(49,850)	24,224
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	38,356	(63,671)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(559,860)	(49,850)

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ზურაბ გალობლიშვილი

ბუღალტერი: ნაზი ინასარიძე

29 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს გამა კონსალტინგი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,351,663	3,777,905
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,264,855)	(2,472,103)
სხვა		(65,355)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(1,086,809)	1,240,447
გადახდილი გადასახადები	(876,430)	(963,884)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210,378	276,563
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(82,214)	(174,633)
მიღებული პროცენტი		-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(82,214)	(174,633)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	545,686	1,251,476
სესხის ძირის გადახდა		(1,265,398)
სესხის პროცენტის გადახდა	(727,604)	(66,561)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(181,918)	(80,483)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(53,754)	21,447
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	93,228	71,781
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	39,474	93,228

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ზურაბ მგალობლიშვილი

29 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი: ნაზი ინასარიძე

29 სექტემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს გამა კონსალტინგი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.
2020 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 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2020 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 საბაზისზე 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.

შპს გამა კონსალტინგი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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 მოწყობილობები | -20% |
| - სატრანსპორტო საშუალებები | -20% |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები | -5% |

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

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

შპს გამა კონსალტინგი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება 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 დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის 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.

დირექტორი: ზურაბ მაგლობლიშვილი

29 სექტემბერი, 2021

ბუღალტერი: ნაზი ინასარიძე

29 სექტემბერი, 2021