

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31
დეკემბერს

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	9
4. ამონაგები	10
5. ფინანსური დანახარჯები	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
8. ძირითადი საშუალებები.....	11
9. ბანკის სესხი	11
10. სავაჭრო ვალდებულებები	11
11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	11
12. კაპიტალი	12
13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	12

შპს „ფოსტალონ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405124725

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	4766121	3670275
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-4540134	0
საერთო მოგება		225987	3670275
სხვა შემოსავალი		0	128204
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-582776	-273550
ცვეთა და ამორტიზაცია		-56519	-23483
საპროცენტო ხარჯი	5	-7535	0
იჯარის ხარჯი	11	-96121	-121353
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-135199	-3336604
სხვა ხარჯები		-13044	0
საოპერაციო მოგება		-665207	43489
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-13541	-30398
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	-37182	-1542
მოგება დაბეგვრამდე		-715930	11549
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		-715930	11549

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-715930	11549

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		-210240	-236066
ახალი აქციების გამოშვება		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-15448	14277
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-941618	-210240

დირექტორი: ნინო ბეჟიტაშვილი

ხელმოწერა:

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები		871517	562835	546383
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	45518	93803	234547
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	767715	459025	285178
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	8655	0	605
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	0
გაცემული ავანსები		49629	10007	26053
გრძელვადიანი აქტივები		226078	266382	281290
ძირითადი საშუალებები	8	189020	266382	281290
არამატერიალური აქტივები		37058	0	0
სულ აქტივები		1097595	829217	827673

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		-210240	-236066
ახალი აქციების გამოშვება		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-15448	14277
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		-941618	-210240

დირექტორი: ნინო ბუჩიქაძე

ხელმოწერა:



შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე აქტივები		871517	562835	546383
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	45518	93803	234547
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	767715	459025	285178
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	8655	0	605
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0	0
გაცემული ავანსები		49629	10007	26053
გრძელვადიანი აქტივები		226078	266382	281290
ძირითადი საშუალებები	8	189020	266382	281290
არამატერიალური აქტივები		37058	0	0
სულ აქტივები		1097595	829217	827673

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე ვალდებულებები		1941077	945207	960952
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1926743	945207	917800
მიღებული ავანსები		0	0	0
ვალდებულებების თანამშრომელთა მიმართ		256	0	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	43152
საგადასახადო ვალდებულებები		14078	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		98137	94250	102787
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	98137	94250	102787
სულ ვალდებულებები:		2039213	1039457	1063739
საკუთარი კაპიტალი		-941618	-210240	-236066
საწესდებო კაპიტალი	12	62276	62276	48000
გაუნაწილებელი მოგება		-1003894	-272516	-284066
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1097595	829217	827673

დირექტორი: ნინო ბეჟიტაშვილი

ხელმოწერა

6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მიმდინარე ვალდებულებები		1941077	945207	960952
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1926743	945207	917800
მიღებული ავანსები		0	0	0
ვალდებულებების თანამშრომელთა მიმართ		256	0	0
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0	43152
საგადასახადო ვალდებულებები		14078	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		98137	94250	102787
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	98137	94250	102787
სულ ვალდებულებები:		2039213	1039457	1063739
საკუთარი კაპიტალი		-941618	-210240	-236066
საწესდებო კაპიტალი	12	62276	62276	48000
გაუნაწილებელი მოგება		-1003894	-272516	-284066
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1097595	829217	827673

დირექტორი: ნინო ბეჟიტაშვილი

ხელმოწერა

ნ. ბეჟიტაშვილი



6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფოსტალონ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას V კვ. 1 კორპ., ბ. 22 მისი ძირითადი საქმიანობაა საკურიერო მომსახურება

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების გაწევა	3,863,714	3,670,275
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
	3,863,714	3,670,275

5. ფინანსური დანახარჯები

	2020	2019
ბანკის სესხის პროცენტი	(7,535)	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(37,182)	(1,542)
	(44717)	(1542)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორები	767,715	459,025
წინასწარი გადახდები	49,629	10,007
	817,344	469,032

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020	2019
საქონელი	8,655	0
	8,655	0

8. ძირითადი საშუალებები

1 იანვარი 2020 წ.	266,382
შემოსვლა	38,999
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2020 წ.	305,381
31 დეკემბერი 2020 წ. დაგროვილი ცვეთა	116,361
31 დეკემბერი 2020 წ. საბალანსო ღირებულება	189,020

9. ბანკის სესხი

	2020	2019
ბანკის სესხი	98,137	94,250
	98,137	94,250

10. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 1,926,743 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 945,207 ლარი)

11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

	2020	2019
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	(96,121)	(121,353)

12. კაპიტალი

2020 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 62,276 ლარს.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ფულადი სახსრები სალაროში	0	0
ფულადი სახსრები ბანკში	45,518	93,803

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი: ნინო ბეჟიტაშვილი

ხელმოწერა:

12. კაპიტალი

2020 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 62,276 ლარს.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ფულადი სახსრები სალაროში	0	0
ფულადი სახსრები ბანკში	45,518	93,803

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი: ნინო ბეჟიტაშვილი

ხელმოწერა:

