

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2020 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
12. გადასახადები
13. სხვა ვალდებულებები
14. კაპიტალი
15. ამონაგების აღიარება
16. საოპერაციო იჯარა
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
18. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	795,111	1,118,887	933,024
სავაჭრო მოთხოვნები	4	438,178	416,813	364,024
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	193,389	123,001	93,881
მარაგები	6	23,402	-	397,564
- შუა პროდუქცია		23,402	-	397,564
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	5,864	61,035	94,174
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	8,245	8,245	3,445
ძირითადი საშუალებები	9	204,988	247,310	303,501
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,669,177	1,975,291	2,189,613

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	355,617	404,012	348,244
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	1,180	429	15
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	162,483	127,078	487,872
სულ ვალდებულებები		519,280	531,519	836,131
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	14	155,249	785,251	575,251
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		994,648	658,521	778,231
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,149,897	1,443,772	1,353,482
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,669,177	1,975,291	2,189,613

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს სახელით 2021 წლის 25 სექტემბერს.

.....


ვახტანგ ჩოგოვაძე
 შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს დირექტორი

.....


დავით ჯალაღანია
 შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
ნეტო ამონაგები		2,045,879	2,252,823
საქონლის გაყიდვიდან	15	53,557	32,164
მომსახურების გაწევიდან		1,992,322	2,220,659
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(257,698)	(650,826)
საერთო მოგება		1,788,181	1,601,997
სხვა შემოსავალი		44,666	41,416
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(928,988)	(1,042,524)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(83,954)	(86,053)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი	16	(171,679)	(211,005)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(307,627)	(337,739)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,447,582)	(1,635,905)

საოპერაციო მოგება		340,599	(33,908)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18	4,536	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		345,135	(33,908)
მოგების გადასახადი		-	(14,222)
მოგება/(ზარალი)		345,135	(48,130)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)			
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		345,135	(48,130)
	14		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,443,772	1,353,482
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(9,010)	(71,580)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-

კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(630,000)	210,000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,149,897	1,443,772

ვ. ჩოგოვაძე

ვახტანგ ჩოგოვაძე

შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს დირექტორი

მ. ჯ. კოჭლავაძე

დავით ჯალაღანია

შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	795,111	1,118,887	933,024
სავაჭრო მოთხოვნები	4	438,178	416,813	364,024
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	193,389	123,001	93,881
მარაგები	6	23,402	-	397,564
- მზა პროდუქცია		23,402	-	397,564
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	5,864	61,035	94,174
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	8,245	8,245	3,445
ძირითადი საშუალებები	9	204,988	247,310	303,501
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,669,177	1,975,291	2,189,613
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	355,617	404,012	348,244

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	1,180	429	15
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	162,483	127,078	487,872
სულ ვალდებულებები		519,280	531,519	836,131
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	14	155,249	785,251	575,251
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		994,648	658,521	778,231
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,149,897	1,443,772	1,353,482
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,669,177	1,975,291	2,189,613

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს სახელით 2021 წლის 25 სექტემბერს.

.....
ვახტანგ ჩოგოვაძე
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
დირექტორი

.....
დავით ჯალაღანია
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
ნეტო ამონაგები		2,045,879	2,252,823
საქონლის გაყიდვიდან	15	53,557	32,164
მომსახურების გაწევიდან		1,992,322	2,220,659
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(257,698)	(650,826)
საერთო მოგება		1,788,181	1,601,997
სხვა შემოსავალი		44,666	41,416
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(928,988)	(1,042,524)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(83,954)	(86,053)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი	16	(171,679)	(211,005)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(307,627)	(337,739)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,447,582)	(1,635,905)
საოპერაციო მოგება		340,599	(33,908)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18	4,536	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		345,135	(33,908)
მოგების გადასახადი		-	(14,222)
მოგება/(ზარალი)		345,135	(48,130)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		345,135	(48,130)
	14		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,443,772	1,353,482
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(9,010)	(71,580)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(630,000)	210,000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,149,897	1,443,772

.....

ვანტანგ ჩოგოვაძე
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს დირექტორი

.....

დავით ჯალაღანია
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გაერთიანებული სისტემა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2014 წლის 16 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დოლიძის ქ., N 22, ხოლო მისი ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, წერეთლის 87ზ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საფინანსო მომსახურების სხვა საქმიანობები, სადაზღვევო და საპენსიო ფონდების გარდა, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, კერძოდ, ჩასარიცხი აპარატებით მომსახურება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მეწილე 50%-50%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები დავით ჯალაღანია და ვახტანგ ჩოგოვაძე, რომლებიც წარმოადგენენ ასევე კომპანიის დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში, უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში, ნაღდ ფულს სალაროში და ასევე ვირტუალურად შექმნილ საბალანსო ფულად ანგარიშს, რომელიც კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე გამოიენება მომხმარებლების მიერ ბალანსის შესავსებად.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019	2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	185 724	108 856	1 359
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	471	1 025	57
ნაღდი ფული სალაროში	40 617	405 233	245 069
ბალანსი	568 298	603 774	686 538
სულ	795 111	1 118 887	933 024

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	438 178	416 813	364 024
სულ	438 178	416 813	364 024

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019	2018
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	193 389	123 001	93 881
სულ	193 389	123 001	93 881

6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ისეთ პროდუქციას, რომლის მოხმარება ხდება როგორც კომპანიის მიერ მისი ძირითადი მომსახურების გასაწევად, ასევე რეალიზაცია კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის პროცესში.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019	2018
მზა პროდუქცია	23 402	-	397 564
სულ	23 402	-	397 564

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს საპენსიო სააგენტოსა და საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და ასევე კომპანიის ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის საჭირო სპეციალურ პროგრამას, რომელიც გამოიყენება ყალბი ფულის ამოსაცნობად, რომელიც აისახება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის დატესტვა გაუფასურებაზე ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და იგი პირდაპირ აისახება ხარჯის სახით სხვა სრულ შემოსავლებში.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	3 445	3 445
შემოსვლა	4 800	4 800
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	8 245	8 245
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	8 245	8 245
31 დეკემბერი 2020	8 245	8 245

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-15 წელი
- სანტრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი
- მანქანა-დანადგარები (ჩასარიცხი აპარატები) 5-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	<u>ავეჯი და სხვა ინვენტარი</u>	<u>მანქანა-დანადგარები (ჩასარიცხი აპარატები)</u>	<u>კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა</u>	<u>სატრანსპორტო საშუალებები</u>	<u>სულ</u>
31 დეკემბერი 2018	1390	403967	5354	16773	427,483
შემოსვლა	-	27500	2361	-	29,861
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	1390	431467	7715	16773	457,344
31 დეკემბერი 2020	1390	431467	7715	16773	457,344
შემოსვლა	-	28670	3368	13050	45,088
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-35100	-140	-10773	- 46,013
31 დეკემბერი 2020	1390	425037	10943	19050	456,419
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018	-347.5	-115811	-2249	-5574.95	- 123,982
პერიოდის ცვეთა	-278	-78897	-1824	-5053	- 86,053
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-626	-194708	-4073	-10628	- 210,035
პერიოდის ცვეთა	-278	-79040	-1737	-2899	- 83,954
გასვლა	-	35100	140	7317.05	42,557
31 დეკემბერი 2020	-904	-238647	-5670	-6210	- 251,431
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	1042.5	288155	3105	11198.05	303,501
31 დეკემბერი 2019	765	236759	3642	6145	247,310
31 დეკემბერი 2020	487	186389	5273	12840	204,988

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

12. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). 2019 წელს დამფუძნებლებზე დივიდენდის გაცემა მოხდა 71 580 ლარის ოდენობით, ხოლო 2020 წელს 9 010 ლარის ოდენობით.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. 2021 წლიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეიცვალა დღგ-ს მთლიანი კარი, რაც გულისხმობს ტერმინების დახვეწასა და მიახლოებას ევროდირექტივებთან.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურების საფასურს, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 155 249 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2020წ.	785 251	658 521	1 443 772
შენატანი	-	-	-
გაცემა	(630 000)	-	(630 000)
დივიდენდები	-	(9 010)	(9 010)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	345 135	345 135
სულ	155 251	994 646	1 149 897

15. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება

განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

16. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ოფისის იჯარას, რომელიც კომპანიას აქვს ნაქირავები. იჯარის ხარჯი ძირითადად მოიცავს ფართისა და ჩასარიცხი აპარატების იჯარის მომსახურების თანხებს.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2020	2019
რემონტის დანახარჯები	27 953	26 099
მიწოდების სხვა ხარჯები	76 872	100 273
საწვავის ხარჯი	73 955	89 452
საკანცელარიო ხარჯი	3 783	5 142
მივლინების ხარჯი	3 015	810
კომუნიკაციის ხარჯები	22 151	21 467
საკონსულტაციო ხარჯები	10 411	5 414
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3 816	4 630
სხვა საერთო ხარჯი	85 672	84 452
სულ	307 627	337 739

18. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ ნეტო შემოსავალს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.