

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ფრაიბურგ შიფინგ გრუპ (ს/კ: 404433190)

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

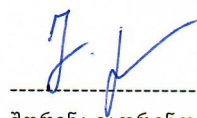
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ფრაიბურგ მიფინგ გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	2020 წლის 31 დეკემბერი (ლარი)	2019 წლის 31 დეკემბერი (ლარი)
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები	902,011	951,466
	902,011	951,466
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,886,864	2,719,974
ფული საბანკო ანგარიშებზე	480,065	367,001
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	103,291	123,382
	4,470,220	3,210,357
სულ აქტივები	5,372,231	4,161,823
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>		
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	5,372,231	4,161,823
	5,372,231	4,161,823
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,372,231	4,161,823


შორენა გაფრინდაშვილი
დირექტორი

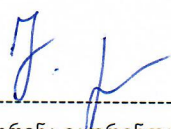
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ფრაიბურგ შიფინგ გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	2020 წ., ლარი
შემოსავლები	2,445,518
გაწეული დანახარჯი	(980,096)
საერთო მოგება	1,465,422
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(143,641)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,455)
მოგება დაბეგვრამდე	1,272,326
მოგების გადასახადის ხარჯი	(9,287)
სულ წლის მოგება და სრული შემოსავალი	1,263,039


შორენა გაფრინდაშვილი
დირექტორი

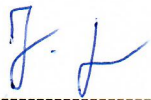
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ფრაიბურგ შიფინგ გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	4,161,823	4,161,823
2020 წლის მოგება	-	1,263,039	
გადახდილი დივიდენდი	-	(52,631)	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	5,372,231	5,372,231



შორენა გაფრინდაშვილი
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს ფრაიბურგ მიფინგ გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება დაბეგვრამდე 1,272,326

კორექტირებები:

ცვეთა და ამორტიზაცია 49,455

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (1,166,890)

ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში 20,091

ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან 174,982

გადახდილი მოგების გადასახადი (9,287)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 165,695

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

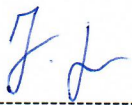
გადახდილი დივიდენდები (52,631)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (52,631)

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (2020) 113,064

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში (2020) 367,001

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს (2020) 480,065



შორენა გაფრინდაშვილი
დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 კირითაღი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფრაიბურგ შიფინგ გრუპ დაარსდა 2012 წელს. მისი იურიდიული მისამართია თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ. N89. კომპანია ახორციელებს საექსპედიტორო საქმიანობას, საგზაო, სარკინიგზო და საზღვაო საკონტეინერო ტრანსპორტირებას. კომპანია ასევე ახდენს უძრავი ქონების იჯარას. კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 2 თანამშრომელი.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 ბანცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 01 ოქტომბერს.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკოტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების მსს ფასს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

3 გუბერატორული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

3.2

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასება რეალური ღირებულებით.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

კომპიუტერული ტექნიკა	- 5-7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 7-10 წელი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად

განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.6

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი წარმოიქმნება მომსახურების შესრულებიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული, კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების მიწოდებით.

კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებას. ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

3.7

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფულადი სახსრები მოიცავენ ფულს საბანკო ანგარიშებზე (კომპანია ნაღდი ფულით ოპერაციებს არ ახორციელებს).

საგაჭრო მოთხოვნების ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. საგაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

საგაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-150 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.