

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ფინა

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება _____ 3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება _____ 4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა _____ 6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები _____ 12

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

				შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები						
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		1			1'410'366	1'293'428
სავაჭრო მოთხოვნები					1'054'012	780'106
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები					0	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი					15'121	129'454
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები						9'377
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>					<u>2'479'499</u>	<u>2'212'365</u>
ძირითადი საშუალებები		2			237'310	890'247
არამატერიალური აქტივები					7'900	1'461
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>					<u>245'210</u>	<u>891'708</u>
<u>სულ აქტივები</u>					<u>2'724'709</u>	<u>3'104'073</u>

ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები					35'920	6'008
მიღებული ავანსები					21'122	
სხვა ვალდებულებები					2'918	
საგადასახადო ვალდებულებები					8'040	5'315
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ						1'095
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>					<u>68'000</u>	<u>12'418</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>					<u>68'000</u>	<u>12'418</u>

საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი					2'655'490	3'091'455

გადაფასების რეზერვი				1'019	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)				200	200
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>				<u>2'656'709</u>	<u>3'091'655</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>				<u>2'724'709</u>	<u>3'104'073</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები			1'420'714	3'271'391

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :			-14'948	102'203
მარაგების თვითღირებულება			-14'948	102'203
საერთო მოგება			<u>1'405'766</u>	<u>3'373'594</u>

სარეკლამო ხარჯი			-658	
მიწოდების ხარჯი			-118'491	-101'523
დასაქმებულთა ანაზღაურება		5	-907'451	-576'607
კომუნალური გადასახადები ხარჯი			-3834	-3'857
კონსულტაციის ხარჯი			-102745	-125'500
ცვეთა და ამორტიზაცია			-36'659	-8'310
საგადასახადო ხარჯი			-5'639	-5'315
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი				-30'443

1'833

საპროცენტო შემოსავალი

საოპერაციო მოგება			<u>232'082</u>	<u>2'647'539</u>
-------------------	--	--	----------------	------------------

საპროცენტო შემოსავალი:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			292991	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			99'397	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			711'132	2'647'539
მოგების გადასახადი			-7'233	
მოგება/(ზარალი)			704'918	2'647'539

გადაფასების რეზერვი

1'019

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)			3'091'655	844'115
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი				
დივიდენდის განაწილება			-1'127'971	-400'000
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-11'893	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)			2'656'709	3'091'655

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფინა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2006 წლის 13 ოქტომბერს, (ს.კ. 206261007). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შარტავას ქუჩა N40. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების გაწევა.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ კახაბერ ხელაძე (პ.ნ 6002003664), საქართველო.

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.

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით,

რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 3,2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 4,0233 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 4,4529 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2,8677 ლარი, 1 ევრო - 3,2095 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3,7593 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების

გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

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. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	6'729	23'771
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	1'330'199	688'869
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	3,937	3323
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	73'438	580'788
სულ	1'410'366	1'293'428

შენიშვნა 2

ძირითადი
საშუალებები

	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალუ რი აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	950'637	6'127	9'562	5983,87	966'326
შემოსვლა	243'543	29'850	900	26'458	274'293
გასვლა	915'077	3'666			918'743
31 დეკემბერი 2020	263'412	32'311	10'462	32'442	306'185
ცვეთა და გაუფასურება	(45'637)	(2'125)	(4'353)	(36)	(52'080)
31 დეკემბერი 2019	(5'810)	(2'326)	(138)	(36)	(8'310)
პერიოდის ცვეთა	(5'810)	(4'618)	(1'723)	(24'506)	(36'659)
გასვლა	-	3'666			3'666
31 დეკემბერი 2020	(57'257)	(5'403)	(6'215)	(24'542)	(68'875)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	883'500	1'676	5'070	5'948	896'195
31 დეკემბერი 2020	206'155	26'908	4'247	7'900	245'210

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 7

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი



კახაბერ ხელაძე