

2020 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
3. ძირითადი საშუალებები
4. არამატერიალური აქტივები
5. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში
6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
8. მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ
9. საბანკო გარანტია
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
11. საკუთარი კაპიტალი
12. სხვა შემოსავალი
13. ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი
14. მიწოდების დანახარჯები
15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა
16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

- შპს ჰაი ტექ სოლუშენსის შვილობილი კომპანიები

შპს „ჰაი-ტექ სოლუშენს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 2 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. N4, სართული 5.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინფორმაციული ტექნოლოგიით მომსახურება, კერძოდ, კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებები მოიცავს IT აუდიტს, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზირებას, კიბერ უსაფრთხოებას, სისტემების ინტეგრირებას, IT ინფრასტრუქტურის ოპტიმიზაციას და IT ტექნიკის მიწოდებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს სამი მეწილე 35%-35% და 30%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ალექსანდრე გალდავა, ნინო ჭაჭიაშვილი და მალხაზ სხირტლაძე,

შვილობილი საწარმოებია შპს ეიჩთი ჰელსი (402019686) წილი 100% და შპს ეიჩთი ჰელსი (402081199) წილი 100% , შვილილ კომპანიებში 2019/2020 წელს ბრუნვის ოპერაციები არ ფიქსირდება.

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	585 604	627 239
არამატერიალურ აქტივები	4	7 778	8 831
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	5	55 600	132 100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		648 982	768 170
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	1 471 354	2 253 662
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	472 409	328 179
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	8	419 258	444 505
საბანკო გარანტია	9	25 664	27 122
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 388 685	3 053 468
მთლიანი აქტივები		3 037 667	3 821 638
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 015 518	1 979 204
სულ მთლიანი კაპიტალი		2 015 718	1 979 404
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1 003 099	1 697 856
საგადასახადო ვალდებულებები		18 850	144 378
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 021 949	1 842 234
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 037 667	3 821 638

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2020 წლის 31 დეკემბერს



დავით რამიშვილი

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები		6 071 214	11 842 315
თვითღირებულება		(4 371 274)	(8 433 143)
საერთო მოგება		1 699 940	3 409 172
სხვა შემოსავლები	12	88 592	84 615
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1 035 429)	(1 810 296)
მიწოდების დანახარჯები	14	(185 286)	(142 337)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(47 120)	(1 530)
სხვა ხარჯები		-	(46 247)
საოპერაციო მოგება		520 697	1 493 377
ფინანსური შემოსავალი		15 617	10 945
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		536 314	1 504 322
მოგების გადასახადი		(75 000)	(179 012)
წმინდა მოგება		461 314	1 325 310
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1 979 404	1 668 494
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		(425 000)	(1 014 400)
პერიოდის სრული შემოსავალი		461 314	1 325 310
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 015 718	1 979 404

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2020 წლის 31 დეკემბერს


დავით რამიშვილი

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პაი-ტექ სოლუშენს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 2 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. N4, სართული 5.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინფორმაციული ტექნოლოგიით მომსახურება, კერძოდ, კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებები მოიცავს IT აუდიტს, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზირებას, კიბერ უსაფრთხოებას, სისტემების ინტეგრირებას, IT ინფრასტრუქტურის ოპტიმიზაციას და IT ტექნიკის მიწოდებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს სამი მეწილე 35%-35% და 30%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ალექსანდრე გალდავა, ნინო ჭაჭიაშვილი და მალხაზ სხირტლაძე, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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. 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. ასევე ხელმძღვანელობამ 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.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

შემოსავლების (ამონაგების) აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

შემოსავლი (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.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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:

- დაუმთავრებელი მშენებლობა - არ ერიცხება ცვეთა
- შენობა - 20-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 2-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ნვენტარი - 2-10 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები - 5-10 წელი.

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.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

2019 წლიდან ამოქმედებული დაგროვებითი პენსიის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანია გახდა ვალდებული, რომ თანამშრომლის ან მომსახურების გამწევის (თუ ფიზიკური პირი თავისი ნებით არ არის გასული საპენსიო პროგრამიდან) დარიცხული ანაზღაურებიდან დააკავოს 2% პენსია და ასევე დარიცხული ანაზღაურების კიდევ 2% დაამატოს თავისი ხარჯით და გადარიცხოს ფიზიკური პირის სახელით საპენსიო სააგენტოში.

სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში, ზოგად და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯების მუხლში ფიზიკური პირის ანაზღაურებიდან დაკავებული 2% აღირიცხება ანაზღაურებასთან ერთად, ხოლო კომპანიის მიერ დამატებული 2% გამოიყოფა ცალკე ხარჯად, თანამშრომლების ხელფასის შემთხვევაში, მუხლებში: „დასაქმებულთა ანაზღაურება და სხვა სარგებელი“ და „საპენსიო ხარჯი 2%“ შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 პრიმა 1 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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.

აღსანიშნავია ასევე, რომ 2021 წლიდან დღგ-ს კარი საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვნად იცვლება ევროდირექტივების შესაბამისად.

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 წარსდგება „ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების“ სახელდობრ, „საიჯარო ხარჯის“ მუხლში.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

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 ხოლო სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარდება რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

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. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა შემოსულობები/ზარალი“-ის მუხლში.

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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მათი გამოცხადებისას, როდესაც დამფუძნებელს უჩნდება უფლება მათ მიღებაზე. გამოცხადებული დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ თუ ის გამოცხადებულ იქნა ანგარიშგების თარიღამდე ან ანგარიშგების თარიღით.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

კომპანიის მიერ შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებით.

შეცდომების შესწორება

კომპანია წინა პერიოდების ხარვეზების და შეცდომების შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებებში რეტროსპექტიულად ახორციელებს მათი აღმოჩენისთანავე.

3. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა	შენობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	-	71 717	48 763	506 759	627 239
შემოსვლა	-	35 350	16 534	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	107 067	65 297	506 759	627 239
ცვეთა და გაუფასურება					
აკუმულირებული 31 დეკემბერი 2020	-	(36 977)	(10 754)	(7 130)	(54 861)
პერიოდის ცვეთა	-	(22 993)	(8 570)	(7 095)	(38 658)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	47 097	45 973	492 534	585 604

4. არამატერიალური აქტივები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	10 527	10 527
შემოსვლა	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	10 527	10 527
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2019	(1 696)	(1 696)
პერიოდის ცვეთა	(1 053)	(1 053)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	7 778	7 778
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	8 831	8 831
(გადაანგარიშებული)		
31 დეკემბერი 2020	7 778	7 778

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და კომპანიის ვებ-გვერდს.

5. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

კომპანია ფლობს 100% წილს საწარმოში შპს „ეიჩთი ჰელსი“ (ს/კ 402019686), რომელიც თავის მხრივ ფლობს 100% წილს შპს „ეიჩთი ჰელსი“ -ში (ს/კ 402081199). შესაბამისად კომპანიას გააჩნია შვილობილი, რომელსაც თავისმხრივ კიდევ გააჩნია შვილობილი.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	55 600	132 100
სულ	55 600	132 100

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 471 354	1 954 288
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	299 374
სულ	1 471 354	2 253 662

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები მოიცავს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას რეზიდენტ ბანკებში.

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები-ნეტო	472 409	314 428
გადახდილი ავანსები	-	13 600
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	151
სულ	472 409	328 179

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია ნეტო საფუძველზე, რეზერვის გამოკლებით.

8. მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოდან

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
გაცემული მოკლევადიანი სესხი	411 392	436 165
მისაღები პროცენტი	7 866	8 340
სულ	419 258	444 505

მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოდან წარმოადგენს შპს „ეიჩთი ჰელსი“-ზე (ს/კ402081199) (რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შვილობილის შვილობილს) გაცემულ მოკლევადიან სესხს და ასევე ამ სესხზე 2019 წლის განმავლობაში დარიცხულ მისაღებ პროცენტს.

9. საბანკო გარანტია

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
საბანკო გარანტია	25 664	27 122
სულ	25 664	27 122

საბანკო გარანტია მოიცავს სახელმწიფო ტენდერებისთვის სახელშეკრულებო თანხის უზრუნველყოფისთვის განკუთვნილ დეპოზიტს, რომელიც შეადგენს სატენდერო თანხის 1%-ს, რომელიც ბრუნდება სატენდერო სახელშეკრულებო ვალდებულებების სრულად შესრულების შემდგომ.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1 003 099	1 400 090
მიღებული ავანსები		297 766
სხვა ვალდებულება	-	-
სულ	1 003 099	1 697 856

11. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს.

კომპანიამ 2020 წელს მოახდინა 425 000 ლარის ოდენობის დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა დამფუძნებლებზე.

12. სხვა შემოსავალი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2020	2019
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	88 592	84 585
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		30
შემოსავალი სატრენინგო მომსახურებიდან	-	-
სულ	88 592	84 615

13. ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	9 254	31 176
კომუნიკაციის ხარჯი		3 218
საკონსულტაციო ხარჯი	0	38 357
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2305	7 884
საპენსიო ხარჯი (2%)	1 649	26 092
დასაქმებულთა ანაზღაურება და სხვა სარგებელი	803 023	1 444 670
კვალიფიკაციის ამაღლება	7 978	8 426
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5875	54 795
როიალტი	17 7910	16 513
საიჯარო ხარჯი	0	8 430
სამივლინებო ხარჯი	27 435	123 271
სხვა ხარჯი	0	47 464
სულ	1 035 429	1 810 296

კომპანიის ყველა თანამშრომელი 2020 წლის განმავლობაში წარმოადგენდა საპენსიო პროგრამის მონაწილეს.

იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ოფისის იჯარას, რომელიც კომპანიას ჰქონდა ნაქირავები 2020 წლამდე, სანამ მოხდებოდა შეძენილი საოფისე ფართის (შენობის) ექსპლუატაციაში შესვლა/გამოყენება.

14. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯებო ძირითადად მოიცავს რეკლამის ხარჯებს, მათ შორის სარეკლამო ღონისძიებების მოწყობის ხარჯებს, სადაც კომპანია ახორციელებს პრეზენტაციას და აცნობს პოტენციურ მომხმარებელს თავის პროდუქტსა და მომსახურებას.

15. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2021 წლის თებერვალში განხორციელდა დირექტორის ცვლილება და ახალ დირექტორად დაინიშნა ნინო გვაზავა.

კოვიდ-19მ უარყოფითი ზეგავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე 2021 წლის განმავლობაში და შეამცირა გაყიდვები, თუმცა ხელმძღვანელობის შეფასებით ეს არ უქმნის საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებას.

აღნიშნული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.