

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
2020 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს ალტა სოფთვარი

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება.....	12
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	18
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. არამატერიალური აქტივები	21
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	21
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	21
9. გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	21
10. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან.....	22
11. თვითღირებულების ხარჯები	22
12. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....	22
14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	23
15. პირობითი ვალდებულებები	23
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
17. კაპიტალის მართვა.....	24
18. ფუნქციონირებადი საწარმო	25
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	25
20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება.....	25

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 დეკემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

შპს „ალტა სოფთვეარი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 27 დეკემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
გიორგი ნიკოლაიშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს დამფუძნებლებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი კომპანიის აუდიტორებად დანიშნა ვერ მოხერხდა 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 52,282 ლარი და 518,612 ლარის ღირებულებებით. ასევე ვერ მოვიპოვეთ მტკიცებულება რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯების ნაწილში, რომელიც 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 955,517 ლარს და 2019 წლის განმავლობაში 374,270 ლარს. შესაბამისად ვერ შევძელით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე და მასთან დაკავშირებულ რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯებში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან, რეალიზებულ საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულების ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

სხვა გარემოებები

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ეს არის კომპანიის პირველი წლის აუდიტი და შესაბამისად, ჩვენ აუდიტის პროცესში დავადასტურეთ ანგარიშგების იმ მუხლების საწყისი ნაშთები რომლებიც გავლენას ახდენს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელი ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ

არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის და ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
მმართველი პარტნიორი
2021 წლის 27 დეკემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

თქმ. ინტერნაციონალ კონსალტინგი

ა. მ. მ. მ.



გიორგი მიქაბაძე
მმართველი პარტნიორი
2021 წლის 27 დეკემბერი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,068,335	1,018,590	1,065,739
არამატერიალური აქტივები	6	1,447,379	450,332	543,764
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,515,714	1,468,922	1,609,503
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		52,282	518,612	8,723
გაცემული ავანსები		3,244	4,172	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	652,973	1,629,188	906,637
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	12,624,884	7,453,095	6,789,730
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,333,383	9,605,067	7,705,090
სულ აქტივები		15,849,097	11,073,989	9,314,593
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		500,000	500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		11,688,197	5,861,647	6,391,181
სულ კაპიტალი		12,188,197	6,361,647	6,891,181
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9	475,113	334,682	591,255
მიღებული ავანსები		3,172,254	4,357,528	1,811,551
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		13,533	20,132	20,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,660,900	4,712,342	2,423,412
სულ ვალდებულებები		3,660,900	4,712,342	2,423,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,849,097	11,073,989	9,314,593

დირექტორი
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშ- ნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,068,335	1,018,590	1,065,739
არამატერიალური აქტივები	6	1,447,379	450,332	543,764
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,515,714	1,468,922	1,609,503
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		52,282	518,612	8,723
გაცემული ავანსები		3,244	4,172	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	652,973	1,629,188	906,637
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	12,624,884	7,453,095	6,789,730
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,333,383	9,605,067	7,705,090
სულ აქტივები		15,849,097	11,073,989	9,314,593
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		500,000	500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		11,688,197	5,861,647	6,391,181
სულ კაპიტალი		12,188,197	6,361,647	6,891,181
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების	9	475,113	334,682	591,255
გადასახადის გარდა				
მიღებული ავანსები		3,172,254	4,357,528	1,811,551
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		13,533	20,132	20,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,660,900	4,712,342	2,423,412
სულ ვალდებულებები		3,660,900	4,712,342	2,423,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,849,097	11,073,989	9,314,593

დირექტორი
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯები	10 11	13,489,698 (955,517)	10,766,348 (374,270)
საერთო მოგება		12,534,181	10,392,078
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(22,770)	-
რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები		-	(1,172)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(4,317,771)	(4,276,774)
საოპერაციო მოგება		8,193,640	6,114,132
ფინანსური შემოსავალი		218,710	147,226
ფინანსური ხარჯები		(1,634)	(1,878)
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)		1,046,220	152,678
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	388,745	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	14	(180,122)	(407,552)
მოგება დაბეგვრამდე		9,665,559	6,004,606
მოგების გადასახადის ხარჯი		(575,851)	(980,121)
წმინდა მოგება		9,089,708	5,024,485

დირექტორი
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

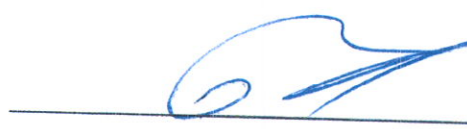
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან თვითღირებულების ხარჯები	10 11	13,489,698 (955,517)	10,766,348 (374,270)
საერთო მოგება		12,534,181	10,392,078
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(22,770)	-
რეკლამის და დისტრიბუციის ხარჯები		-	(1,172)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(4,317,771)	(4,276,774)
საოპერაციო მოგება		8,193,640	6,114,132
ფინანსური შემოსავალი		218,710	147,226
ფინანსური ხარჯები		(1,634)	(1,878)
წმინდა საკუთროსო მოგება/(ზარალი)		1,046,220	152,678
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13	388,745	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	14	(180,122)	(407,552)
მოგება დაბეგვრამდე		9,665,559	6,004,606
მოგების გადასახადის ხარჯი		(575,851)	(980,121)
წმინდა მოგება		9,089,708	5,024,485



დირექტორი
გიორგი ნიკოლაშვილი

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
სერგო წოწონავა

27 დეკემბერი, 2021
თბილისი, საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,391,181	500,000	6,891,181
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	5,024,485	-	5,024,485
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	5,024,485	-	5,024,485
დივიდენდის გამოცხადება	(5,554,019)	-	(5,554,019)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძნებლებთან	(5,554,019)	-	(5,554,019)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,861,647	500,000	6,361,647
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	9,089,708	-	9,089,708
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	9,089,708	-	9,089,708
დივიდენდის გამოცხადება	(3,263,158)	-	(3,263,158)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძნებლებთან	(3,263,158)	-	(3,263,158)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,688,197	500,000	12,188,197

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	9,089,708	5,024,485
კორექტირებები:		
ცვეთა	80,897	88,328
ამორტიზაცია	99,069	93,432
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(1,022,290)	(152,678)
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	8,247,384	5,053,567
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	980,560	(682,335)
ცვლილება მარაგებში	466,330	(509,889)
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	929	(4,172)
ცვლილებები გადასახდელ წმინდა გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	140,431	(256,573)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(1,185,274)	2,545,977
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	29,424	5,793
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,679,784	6,152,368
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(130,642)	(41,179)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,096,116)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,226,758)	(41,179)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(3,263,158)	(5,554,019)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(3,263,158)	(5,554,019)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,189,868	557,170
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	981,921	106,195
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	7,453,095	6,789,730
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12,624,884	7,453,095

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ალტა სოფთვეარი“ დაფუძნდა 1998 წლის 25 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდით 211380708. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ე.მაღალაშვილის ქ., №8. კომპანიის მეწილეები არიან: გრიგოლ ნიკოლაიშვილი (პ/ნ 01024009482) 40% წილი; ანდრია მანია (პ/ნ 01012017381) 10%; ზურაბ ნონიაშვილი (პ/ნ 01012018198) 10%; ირაკლი თუშიშვილი (პ/ნ 01024006225) 20%; ნიკოლოზ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 60001036898) 10%; გიორგი ქაღდანი (პ/ნ 20001000385) 10%.

შპს „ალტა სოფთვეარი“-ს საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს კლიენტებისათვის შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფით მომსახურება. კომპანიის პროგრამულ უზრუნველყოფას იყენებს ქართული კომერციული ბანკების უდიდესი ნაწილი. ასევე კომპანიამ 2007 წელს დანერგა სრულიად ახალი საბანკო პროგრამა, დეპოზიტებისა და სესხების მართვის სისტემები, ინტერნეტ ბანკი და გახდა Microsoft Certified Partner. კომპანიის მისიაა თანამედროვე, მოთხოვნებზე მაქსიმალურად მორგებული, კომპლექსური სისტემების საქართველოში წარმოება და მათი გრძელვადიანი მხარდაჭერა-განვითარება.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტები:

B6 - წარმოადგენს მძლავრ პლატფორმას, რომლის მეშვეობითაც მომხმარებლები სწრაფად და შეუფერხებლად მოემსახურებიან კლიენტებს, ხოლო სისტემაში შეყვანილი მონაცემები ყოველთვის სრულყოფილი, ცენტრალიზებული და მარტივად ამოღებადი იქნება. B6 ფუნქციონალი მოიცავს კლიენტებს, ანგარიშებს, გადარიცხვებს, კონვერტაციებს სხვადასხვა კურსით, სალაროს, საბეჭდი ფორმების მართვას.

LOANWARE - სისტემა აღწერს ნებისმიერ სესხს, განვადებას, საკრედიტო ხაზს, მათთან დაკავშირებულ ბიზნეს პროცესსა თუ პროდუქტს. მომხმარებელი თავად განსაზღვრავს და მარტივად გაწერს მისთვის სასურველ პირობებს, სხვადასხვა თავისებურებას, ხოლო LOANWARE უზრუნველყოფს მოფიქრებული ბიზნეს ქეისის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და სწორ მართვას.

JARVIS - 2014 წლიდან „ალტა სოფთვეარი“ მომხმარებლებს სთავაზობს მარეგულირებლის კომპლექსური და დინამიური მოთხოვნების განხორციელების მარტივ საშუალებას - ანგარიშგების სისტემას ფინანსური რეპორტების დაგენერირების, ანალიზისა და ინფორმაციის სხვადასხვა ჭრილში წარმოდგენისათვის.

MULTIONE - პლატფორმა მოიცავს როგორც ვებ, ისე მობილურ გადაწყვეტას ერთიანი ადმინისტრირების მოდულით. მომხმარებლებს შეგიძლიათ, მართონ, თუ რა პირობებითა და უსაფრთხოების მექანიზმით მისცემენ მომხმარებელს დისტანციური არხით სარგებლობის საშუალებას.

NOTIFLY - მომხმარებლებს შეუძლიათ, ინფორმაცია გაუგზავნონ მომხმარებელს მათ მიერ ჩატარებულ ოპერაციებზე, მიაწოდონ ერთჯერადი კოდები უსაფრთხოებისა და სხვადასხვა ქმედების დადასტურებისათვის, დაუკავშირდნენ ელექტრონული ფოსტით ან გამოიყენონ push მეთოდი.

CLOUDONsm - საშუალებით მომხმარებლებს შეუძლიათ, დაზოგონ პირველადი ინვესტირებისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან დაკავშირებული ხარჯები. ამავე დროს, ისინი ისარგებლებენ ფირმის პროგრამული უზრუნველყოფის სრული ფუნქციონალით და მისი სპეციალისტების დახმარებით განავითარებენ თავიანთ ბიზნესს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფასს 1- პირველად გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირველადი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. კომპანიის ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.8677	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.2095	4.0233

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები - 5%
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- მანქანა-დანადგარები - 8%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ პროგრამული უზრუნველყოფას. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. პროგრამული უზრუნველყოფის ამორტიზაციის ნორმა შეადგენს 10-30%.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა 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 გადასახადით

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 მის ფასს 29-ე განყოფილებაში არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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. ელემენტები, როგორიცაა კომპიუტერული ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური

აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული ფინანსური აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი აღირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების გენერირება ხდება საკონსულტაციო მომსახურებებიდან, რომელთა აღიარება ხორციელდება საგადასახადო ანგარიშფაქტურებისა და მიღება-ჩაბარების აქტების მიხედვით, რაც წარმოადგენს ხელშეკრულებების განუყოფელ ნაწილს და განსაზღვრავს შესრულების ეტაპებს როგორც უნდა იყოს წარდგენილი. შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები, კერძო დაზღვევა და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი

გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დარყდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 22,770 ლარის ოდენობის უიმედო თანხების რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-7 შენიშვნა).

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	სულ
საწყისი ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2018	1,119,260	381,586	19,492	1,520,338
შემოსვლა	-	41,179	-	41,179
გასვლა	-	(31,308)	-	(31,308)
ბალანსი 31.12.2019	1,119,260	391,457	19,492	1,530,209
შემოსვლა	106,478	24,164	-	130,642
გასვლა	-	(5,882)	-	(5,882)
ბალანსი 31.12.2020	1,225,738	409,739	19,492	1,654,969
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება				
ბალანსი 31.12.2018	(236,097)	(212,962)	(5,540)	(454,599)
ცვეთა პერიოდისათვის	(44,158)	(43,053)	(1,117)	(88,328)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	31,308	-	31,308
ბალანსი 31.12.2019	(280,255)	(224,707)	(6,657)	(511,619)
ცვეთა პერიოდისათვის	(43,321)	(36,548)	(1,028)	(80,897)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	5,882	-	5,882
ბალანსი 31.12.2020	(323,576)	(255,373)	(7,685)	(586,634)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ბალანსი 31.12.2018	883,163	168,624	13,952	1,065,739
ბალანსი 31.12.2019	839,005	166,750	12,835	1,018,590
ბალანსი 31.12.2020	902,162	154,366	11,807	1,068,335

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2018	1,458,302	1,458,302
ბალანსი 31.12.2019	1,458,302	1,458,302
დანამატები	1,096,116	1,096,116
ბალანსი 31.12.2020	2,554,418	2,554,418
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2018	(914,538)	(914,538)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(93,432)	(93,432)
ბალანსი 31.12.2019	(1,007,970)	(1,007,970)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(99,069)	(99,069)
ბალანსი 31.12.2020	(1,107,039)	(1,107,039)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2018	543,764	543,764
ბალანსი 31.12.2019	450,332	450,332
ბალანსი 31.12.2020	1,447,379	1,447,379

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	654,023	887,728
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	21,720	22,834
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(22,770)	-
მოთხოვნა საბანკო გარანტიიდან	-	718,626
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	652,973	1,629,188

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	5,637,326	1,716,372
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	6,987,558	5,736,723
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12,624,884	7,453,095

9. გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	(479,856)	(339,012)
საშემოსავლო გადასახადი	4,761	5,141
ქონების გადასახადი	(18)	(811)
სულ გადასახდელი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(475,113)	(334,682)

10. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი ერთჯერადი რეალიზაციიდან	6,349,342	5,448,191
შემოსავალი ყოველთვიური რეალიზაციიდან	5,901,565	4,819,342
სხვა შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	1,238,791	498,815
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	13,489,698	10,766,348

11. თვითღირებულების ხარჯები

თვითღირებულების ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯები	887,806	198,817
ლიცენზიებისა და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფის თვითღირებულების ხარჯები	65,070	169,629
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	2,641	5,824
სულ თვითღირებულების ხარჯები	955,517	374,270

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასის ხარჯები	3,847,609	3,821,917
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	178,661	177,139
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	97,808	29,656
საპენსიო ხარჯები	78,573	61,460
რემონტის ხარჯები	31,300	4,519
კომუნალური ხარჯები	22,773	32,173
საკონსულტაციო ხარჯები	18,859	17,906
საკანცელარიო ხარჯები	15,107	30,790
საგადასახადო ხარჯები	9,967	9,949
საბანკო მომსახურების ხარჯები	6,140	-
კომპიუტერის აქსესუარების შეძენის ხარჯები	5,688	8,646
კომუნიკაციის ხარჯები	5,286	3,416
გეზის მომსახურების ხარჯები	-	-
მივლინების ხარჯები	-	7,112
დაზღვევის ხარჯები	-	479
სერვერული მომსახურების ხარჯები	-	64,961
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	6,651
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	4,317,771	4,276,774

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2020 წელი	2019 წელი
აუდიტის კორექტირების ანგარიში	381,949	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,796	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	388,745	-

14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
ჯარიმის ხარჯები	174,992	-
საქველმოქმედო ხარჯები	3,825	3,585
აუდიტის კორექტირების ანგარიში	1,305	403,860
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	107
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	180,122	407,552

15. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიის მნიშვნელოვანი ფიქსირებული აქტივები დაზღვეულია სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2020	შესყიდვები	ხელფასის ხარჯი
შპს ალტა	7,947	-
ნათია თავართქილაძე	-	136,322
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	7,947	136,322

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2019	შესყიდვები	ხელფასის ხარჯი
შპს ალტა	14,499	-
ნათია თავართქილაძე	-	100,690
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14,499	100,690

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2020 წელი	2019 წელი
უმაღლესი ხელმძღვანელობა	923,754	641,467
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	923,754	641,467

17. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 500,000 ლარი.

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

კომპანია 2020 წლის მარტიდან მუშაობს დისტანციურად, ძირითადი გამოწვევებია არასტაბილური ეკონომიკური ვითარება და ეფექტურობის/პროდუქტიულობის შემცირება დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, პროექტების დაგეგმვა, მცირე და საშუალო ზომის კლიენტების ფინანსური შეზღუდვები. თუმცა ფინანსური თვალსაზრისით შემოსავალი სტაბილურია და შემცირება არ არის მოსალოდნელი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ ზემოთ ხსენებული მოვლენა არ ახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე. მენეჯმენტი იცავს ყველა რეგულაციას და აგრძელებს შეუფერხებლად მუშაობას.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 27 დეკემბერს.

კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ალტა სოფთვეარი“ (შემდგომში „კომპანია“) შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია 1998 წლის 25 ნოემბერს (ს/კ 211380708, რეგისტრაციის ნომერი 5ა/4-1936). კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი დირექტორია გრიგოლ ნიკოლაიშვილი (ასევე კომპანიის 40 % წილის მფლობელი). კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	პ/ნ	წილი
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	01024009482	40%
ირაკლი თუშიშვილი	01024006225	20%
ანდრია მანია	01012017381	10%
ზურაბ ნონიაშვილი	01012018198	10%
ნიკოლოზ ფაჩუაშვილი	60001036898	10%
გიორგი ქალდანი	20001000385	10%

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ედიშერ მაღალაშვილის ქ. #8. აღნიშნული მისამართი წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის ადგილს და საკუთრებას. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნა, განვითარება, მხარდაჭერა, პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული კონსულტაციების გაწევა, სხვადასხვა პროგრამული უზრუნველყოფისა და მოწყობილობების გაყიდვა.

კომპანიის მიერ შექმნილი პროგრამული უზრუნველყოფაა:

1. ძირითადი საბანკო სისტემა - B6
2. სესხების მართვის სისტემა - Loanware/LMS
3. დეპოზიტების მართვის სისტემა
4. ინტერნეტ და მობაილ ბანკი
5. რეპორტირების სისტემა
6. და სხვა.

კომპანიის კლიენტები არიან როგორც საქართველოს ეროვნული ბანკი და კომერციული ბანკები, ასევე საქართველოში მოქმედი მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სხვა ფინანსური ინსტიტუტები.

კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სხვადასხვა მოწინავე მომსახურებას, როგორცაა ღრუბლოვანი ინფრასტრუქტურის იჯარა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების კუთხით კომპლექსური გადაწყვეტილების დანერგვა და მხარდაჭერა.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც იღებს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს, ნიშნავს დირექტორებს, გუნდის უფროსებს.

კომპანიას ჰყავს ერთი ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი დირექტორი და ორი დამხმარე დირექტორი (აღმასრულებელი დირექტორი და დირექტორის მოადგილე/საოპერაციო

დირექტორი).

კომპანიაში შექმნილია ექვსი გუნდი - ამ გუნდებს ჰყავს უფროსი და კურატორი დირექტორებიდან. გარდა გუნდებისა, არსებობს კომპანიის საქმიანობის მიმართულებები, რომლებიც პირდაპირ ექვემდებარებიან დირექტორებს (ადმინისტრაცია, კომპანიის ინფრასტრუქტურის მართვა).

2021 წლის ბოლოსთვის კომპანიას ჰყავს 82 თანამშრომელი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომლების რაოდენობა იყო 80, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი 73.

2022 წლის მარტიდან კოვიდ-19 დაკავშირებული პანდემიის გათვალისწინებით კომპანია მუშაობს დისტანციურად.

კომპანია შემოსავალს იღებს შემდეგი ძირითადი წყაროებიდან:

1. პროგრამული უზრუნველყოფისა და მოწყობილობების გაყიდვა-რეალიზაცია
2. პროგრამული უზრუნველყოფისა და ფიზიკური ინფრასტრუქტურის იჯარა
3. მხარდაჭერა და მომსახურება
4. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან მიღებული პროცენტი.

შემოსავალი არის ორი ტიპის: ერთჯერადი და ყოველთვიური. ყოველთვიური შემოსავლის ანალიზისა და კლიენტებთან მოქმედი ხელშეკრულებების მიხედვით ხორციელდება კომპანიის ყოველწლიური ხარჯების დამტკიცება და კორექტირება.

კომპანიაში 2021 საანგარიშგებო წლისთვის არსებობდა შემდეგი გუნდები/მიმართულებები:

1. ტექნიკური მიმართულება:
 - a. ძირითადი საბანკო სისტემის - ბნ დეველოპმენტ გუნდი
 - b. სესხების მართვის სისტემის დეველოპმენტ გუნდი
 - c. ვებ და მობაილ დეველოპმენტ გუნდი
 - d. ახალი ტექნოლოგიებისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ბ7 დეველოპმენტ გუნდი
 - e. „სკიდატას“ სისტემებისა და მოწყობილობების დანერგვის გუნდი
2. კლიენტებთან ურთიერთობისა და მხარდაჭერის მიმართულება:
 - a. მხარდაჭერისა და ხარისხის უზრუნველყოფის გუნდი
 - b. მცირე და საშუალო ბიზნესთან ურთიერთობის გუნდი
 - c. რეპორტირებისა და ბიზნეს ანალიტიკის გუნდი
 - d. პროექტების მართვა და სისტემის ანალიზის გუნდი
3. ადმინისტრაცია და ფინანსები
4. იურიდიული განყოფილება.

ტექნიკური მიმართულება პასუხისმგებელია კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და მომსახურების განხორციელებაზე, პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე, განვითარებასა და დანერგვაზე.

კლიენტებთან ურთიერთობისა და მხარდაჭერის მიმართულება ახორციელებს პროგრამული უზრუნველყოფისა და მოწყობილობების დოკუმენტირებას, კლიენტებთან კომუნიკაციას, სხვადასხვა კონსულტაციის გაწევას, პრეზენტაციების ჩატარებას.

ადმინისტრაცია და ფინანსები აერთიანებს ოფისის მართვას, კადრებს, ბუღალტერიას, შრომის უსაფრთხოებას, სხვადასხვა დამხმარე საქმიანობას.

იურიდიული განყოფილება უზრუნველყოფს კომპანიის ხელშეკრულებების მომზადებას, არქივის წარმოებას, კომპანიის იურიდიული დოკუმენტაციის წარმოებას, კომპეტენციის ფარგლებში სამართლებრივი საკითხების გადაწყვეტას.

ტექნიკური მიმართულების შიგნით თითოეული გუნდი პასუხისმგებელია კონკრეტული ტექნოლოგიის ფარგლებში პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე, განვითარებასა და ტექნიკურ გამართულობაზე.

კლიენტებთან ურთიერთობის ნაწილში არის ორი ძირითადი განყოფილება:

- a. მხარდაჭერისა და ხარისხის უზრუნველყოფის გუნდი, ვინც ემსახურება კლიენტ ბანკებს, ახორციელებს საბანკო პროგრამული უზრუნველყოფის ტესტირებას, დოკუმენტირებას, მხარდაჭერას, რეგრესიულ ტესტირებას;
- b. მცირე და საშუალო ბიზნესთან ურთიერთობის გუნდი, ვინც ემსახურება არასაბანკო დაწესებულებებს;

რეპორტირებისა და ბიზნეს ანალიტიკის გუნდი აერთიანებს როგორც კლიენტების მომსახურებას, ასევე რეპორტირების სისტემის - ჯარვისის ტექნიკურ განვითარებასა და მხარდაჭერას.

პროექტების მართვისა და სისტემის ანალიზის გუნდი მართავს კომპანიის პროექტებს, შემოსულ დაკვეთებებს, ახალ დავალებებს.

2021 საანგარიშო წლის პერიოდში განხორციელდა ორი მოცულობითი პროექტი - კომპანიის სისტემების დანერგვა მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაში „კრისტალი“ და ღია ბანკინგის პირველი ეტაპის გაშვება რვა ბანკში.

სამწუხაროდ, 2021 წელს კომპანიას დაკარგა ერთი კლიენტი ბანკი - „ფინკა“, რომლის „კრედოსთან“ შერწყმის შედეგად ეს ბანკი გაუქმდა და შესაბამისად აღარ არის კომპანიის მიერ მხარდაჭერის გაწევის საჭიროება.

პანდემიის შედეგად ასევე შემცირდა მიკროსაფინანსო და არასაბანკო დაწესებულებების ბაზარი, ხოლო საბანკო დაწესებულებების ბიუჯეტები შემცირდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიის შემოსავლებიც ცოტათი შემცირდა.

კომპანიის შემოსავლების დიდი ნაწილი (40 %-მდე) შემოდის ერთი კლიენტიდან - „თიბისი ბანკისგან“. კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს, მოახდინოს შემოსავლების დივერსიფიცირება და დაბალანსება.

დასაქმება

კომპანიაში დასაქმებულია 82 ადამიანი. კომპანიას არ ჰყავს დროებითი თანამშრომლები. დასაქმებულთა საშუალო ასაკია 35 წელი. დასაქმებულთა 41 % ქალია, ხოლო 69 % - მამაკაცი. წლიური სახელფასო ხარჯი საანგარიშო პერიოდისთვის (ასევე 2020 წლისთვის) 3 მილიონ ლარზე მეტია.

2021 საანგარიშგებო წელს კომპანია საკუთარი განცხადებით დატოვა 11 დასაქმებულმა, თუმცა 2020 წელთან შედარებით დასაქმებულთა რაოდენობა უმნიშვნელოდ გაიზარდა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია გეგმავს EBRD-თან თანამშრომლობით 18 თვიანი პროექტის განხორციელებას საერთაშორისო კონსულტანტების მონაწილეობით, რათა უზრუნველყოფილი იქნეს კომპანიის განვითარება, კონკურენტუნარიანობის ზრდა.

კომპანია აქტიურად მონაწილეობს საინფორმაციო ტექნოლოგიების მიმართულებით ქვეყანაში დაარსებულ გაერთიანებებსა და საზოგადოებებში.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს პროგრამული უზრუნველყოფის რეინჟინერინგ-განვითარების

გაგრძელებას, მომსახურების გაუმჯობესებას, არსებულ კლიენტებთან თანამშრომლობის გაუმჯობესებას.

ძირითადი რისკები

პანდემიის გამო გლობალურ ბაზრებზე შეინიშნება რყევა და დესტაბილიზაცია. კომპანიამ მოახერხა სტაბილური პირობების შექმნა და შენარჩუნება, თუმცა საქართველოს ბაზრის სიმცირის გამო მნიშვნელოვანი განვითარებისა და ზრდის რესურსი აღარ არის. ამიტომ კომპანია გეგმავს ამ რისკის შემცირებას ახალი მიმართულებების კვლევით, საერთაშორისო კონსულტანტების რეკომენდაციების გათვალისწინებით, არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმჯობესებით.

კომპანიის შემოსავლების დაახლ. 40 % ერთ კლიენტზე მოდის. ასევე შედარებით მცირე ფინანსური ინსტიტუტების რაოდენობა და წილი ბაზარზე მცირდება. კომპანია ცდილობს ამ რისკების შერბილებას ახალი კლიენტების მოზიდვითა და ინოვაციით.

კომპანია განიცდის ტექნიკური რესურსის სიმწირესა და მაღალი ანაზღაურების მოთხოვნას საქართველოს ბაზარზე. ხშირად საჭირო რაოდენობით კადრის მოძიება რთულია. კომპანია ცდილობს, ითანამშრომლოს სხვადასხვა სასწავლო დაწესებულებასთან ამ მიმართულებით და მოიზიდოს ახალგაზრდა კადრები.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები:

ინფორმაციის ტიპი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავლები	15,143,373	11,066,252
ხარჯები	5,477,814	5,061,646
მოგება-ზარალი	9,089,708	5,024,485
მთლიანი აქტივები	15,849,097	11,073,989

ქვეყანაში დაარსებულ გაერთიანებებსა და საზოგადოებებში.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს პროგრამული უზრუნველყოფის რეინჟინერია-განვითარების გაგრძელებას, მომსახურების გაუმჯობესებას, არსებულ კლიენტებთან თანამშრომლობის გაუმჯობესებას.

ძირითადი რისკები

პანდემიის გამო გლობალურ ბაზრებზე შეინიშნება რყევა და დესტაბილიზაცია. კომპანიამ მოახერხა სტაბილური პირობების შექმნა და შენარჩუნება, თუმცა საქართველოს ბაზრის სიმცირის გამო მნიშვნელოვანი განვითარებისა და ზრდის რესურსი აღარ არის. ამიტომ კომპანია გეგმავს ამ რისკის შემცირებას ახალი მიმართულებების კვლევით, საერთაშორისო კონსულტანტების რეკომენდაციების გათვალისწინებით, არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმჯობესებით.

კომპანიის შემოსავლების დაახლ. 40 % ერთ კლიენტზე მოდის. ასევე შედარებით მცირე ფინანსური ინსტიტუტების რაოდენობა და წილი ბაზარზე მცირდება. კომპანია ცდილობს ამ რისკების შერბილებას ახალი კლიენტების მოზიდვითა და ინოვაციით.

კომპანია განიცდის ტექნიკური რესურსის სიმწირესა და მაღალი ანაზღაურების მოთხოვნას საქართველოს ბაზარზე. ხშირად საჭირო რაოდენობით კადრის მოძიება რთულია. კომპანია ცდილობს, ითანამშრომლოს სხვადასხვა სასწავლო დაწესებულებასთან ამ მიმართულებით და მოიზიდოს ახალგაზრდა კადრები.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლები:

ინფორმაციის ტიპი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავლები	15,143,373	11,066,252
ხარჯები	5,477,814	5,061,646
მოგება-ზარალი	9,089,708	5,024,485
მთლიანი აქტივები	15,849,097	11,073,989

შპს „ალტა სოფთვეარის“
დირექტორი

გრიგოლ ნიკოლაიშვილი

