

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2020	01/01/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	268052	901283	545244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2159346	3795443	5682022
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	31114	25	25
მარაგები	527	1155	602
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	527	1155	602
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6821	17783	7978
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	4333	1307	5550
ძირითადი საშუალებები	379652	463091	328351
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2849845	5180087	6569772
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	2136760	3295482	3701389
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	224068
საგადასახადო ვალდებულებები	669532	769208	235404
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	7293	38933
სულ ვალდებულებები	2806292	4071983	4199794
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სა	2100	2100	2100
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-238731	825820	2113652
გადაფასების რეზერვი	280184	280184	254226
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	43553	1108104	2369978
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2849845	5180087	6569772
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2465860	5484127	5735871
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2020	01/01/2019
ნეტო ამონაგები	9396897	12976442
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	9396897	12976442
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-7901714	-11608562
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1495183	1367880
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	458139	34276
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1211835	-899131
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-94122	-104757
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-131822	-421890
სულ საოპერაციო ხარჯები	-979640	-1391502
საოპერაციო მოგება	515543	-23622
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან დ.	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-218603	301497
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპე	296940	277875
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	296940	277875
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაყ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	296940	277875
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1108104	2369978
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კო	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1361491	-1539749
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	43553	1108104



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2020	01/01/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	487670	1603764
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-1096982	-1258286
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-609312	345478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-23919	10561
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	901283	545244
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	268052	901283



ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ედ კორპორაცია შემდეგში კომპანია დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ფაქტიური ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში იერუსალიმის 2/5. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მოსახურების გაწევა. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან:

სამსუნიგი, ჯაკობსი, ბილაინი და სხვა. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. შპს „ედ კორპორაცია“ დაფუძნდა 1997 წლის 20 ოქტომბერს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები არიან:

მაია მეტრეველი (100%),

კომპანიის დირექტორია მაია მეტრეველი.

მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად შემდგომში „მსს ფასს“ რაც ასახავს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების მსს ფასს ზე გადასვლა ფარგლებში. კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს რომ

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი
- 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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში საკითხები რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი GEL.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს მოთხოვნად დეპოზიტებს რომელთა ვადაც თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ

ადიარდება მოგებაში ან ზარალში

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ადიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივებისა განხილვა რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო

გაუფასურების ნიშნები მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ანალოგიურად ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება რისთვისაც სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ერთეული ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი გაუფასურებულია მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა კომპენსირება აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ზარალის აღიარება გაუფასურების ზარალის აღდგენის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ჩვეულებრივ იჯარად ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა მათ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრების უფლების ცვლილება მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მომსახურების გაწვიდან აღიარდება მაშინ როცა მყიდველს საქონელი მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით გაყიდვები ნაჩვენებია ღღ ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი რომელიც ყველა პირისთვის გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა მათ შორისაა კომერციული ბანკები სადაზღვევო ორგანიზაციები საკრედიტო კავშირები და სხვა ძალაში შევიდა წლის იანვრიდან ახალი ე წ ესტონური მოდელის მიხედვით კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან რომელიც მიღებულია წლის იანვრიდან მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით

მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები გასამრჯელოები ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები ბიულეტენები პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში არაარსებითობის გამო

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2100 ლარს. ხოლო საკუთარი კაპიტალის ნაშთია 43,553 ლარი.

მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად ესტონურ მოდელზე გადასვლის შემდეგ კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

