

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა
საქართველოში

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	112,402	259,112	449,201
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სხვა პირებზე ავანსებადდა შესხებადგაცემული ფულად სახსრები	4,091,814	220,773	14,383,001
მარგები	1,679,115	1,578,722	1,377,799
მზ პროდუქცია	-	-	-
სხვა	1,679,115	1,578,722	1,377,799
საინვესტიციოქონება	-	-	-
სხვა მოგლევადანი აქტვები	1,639,986	18,744	7,297
ბიოლოგიური აქტვები	-	-	-
თვითღირებულების მოფლოთ	-	-	-
გადაფსების მოფლოთ	-	-	-
გუფილო	-	-	-
სხვა არმატროალორი აქტვები	-	-	-
ძირითად საშუალებები	570,976	568,538	562,465
ინვესტციები შვილობილომპანიებში	-	-	-
ინვესტციები სხვა საწარმოა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადანი აქტვები	-	-	-
სულაქტვები	8,094,293	2,645,889	16,779,763
ვალობულებები			
საოჯროვალობულება	-	-	-
სავაჭროვალობულებები	456,756	66,615	631,345

ანარიცხები	138,414	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	151
საგადასახად ვალდებულებები	-	-	58,881
გამოქრწავებელ შემოსავალ	-	-	-
მოგვადანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელადანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	5,360,721	5,081,536	16,577,903
სულ ვალდებულებები	5,955,891	5,148,151	17,268,280
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამსყიდველ საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)	(2,026,794)	(2,502,262)	(488,517)
გადფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	4,165,196	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,138,402	(2,502,262)	(488,517)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,094,293	2,645,889	16,779,763
სულ მოგვადანი აქტუები	1,448,065	1,080,428	1,145,798
სულ მოგვადანი ვალდებულებები	-	-	-

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა საქართველოში
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

სავაჭრო ვალდებულებები	456,756	66,615	631,345
ანარიცხები	138,414	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	151
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	58,881
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	5,360,721	5,081,536	16,577,903
სულ ვალდებულებები	5,955,891	5,148,151	17,268,280

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(2,026,794)	(2,502,262)	(488,517)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	4,165,196	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,138,402	(2,502,262)	(488,517)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,094,293	2,645,889	16,779,763
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,448,065	1,080,428	1,145,798
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-

საქმიანობის შედეგები	31/12/20	31/12/2019
	020	019
ნეტოამონაგები	-	-
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(189,783)	(335,482)
საწყისი მარგები	-	-
მარგების შესყიდვა	-	-
გადმწავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარგები	-	-
საერთო მოგება	(189,783)	(335,482)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(496,450)	(303,912)

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(62)	(8,059)
საპროექტოშემოსავალი	-	-
საპროექტოხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(368,38 1)	(532,35 9)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი	(922,35 7)	(833,93 3)
სულსაოპერაციოხარჯები	(1,787,2 50)	(1,678,2 63)
საოპერაციომოგება	(1,977,0 33)	(2,013,7 45)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუთითვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)	(49,761)	-

მოგება / (ზრდ) მოგების გადსახადს ხარჯმდუ განგრძობითი ოპერაციებიდან	(2,026,7 94)	(2,013,7 45)
მოგების გადსახადს ხარჯი	-	-
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზრდ	(2,026,7 94)	(2,013,7 45)
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):		
ძირითად საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეზერვი	-	-
სხვა (მათშორის წილ ერთობლვი დ მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფსების რეზერვი დ დფენილგადასახდლანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ	-	-
მიღლანი სრულ შემოსავალ / (ზრდ)	(2,026,7 94)	(2,013,7 45)
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	(2,502,2 62)	(488,51 7)
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდ', კოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	-	-
განაწილება მესაკუთრებზე (მათშორის დვიდნდ)	-	-
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში	-	-
კაპიტლს სხვა ცვლლებები	6,667,4 58	-
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	2,138,4 02	(2,502,2 62)

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა საქართველოში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა საქართველოში დაფუძნდა 2010 წლის 19 ივლისს. ის წარმოადგენს ინდური კომპანიის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის ფილიალს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა გაზაფხული, N39.

დირექტორი: შამი ბჰუმან ოჯჰა (Z2319095, 01797001718)

შპს კეი.ი.სი. ინტერნეიშენალ ლიმიტედ-ის წარმომადგენლობა საქართველოში - ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრო-გადამცემი ხაზების მონტაჟის მომსახურებას.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 25%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები

გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.