

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ზოგადი მომხილვა

საფირმო სახელწოდება: შპს ნეტკომ

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 423352712

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 24/09/2014

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ახალქალაქი, თავისუფლების ქ. 64/3

დამფუძნებლები: არისი ბოჭოიძე პირადი ნომერი 09001003971

მარტიროს მურადიან პირადი ნომერი 07001045980

ჰაირაპეტ ლევანიან პირადი ნომერი 07001044452

დირექტორი - კარენ დარბინიანი, პირადი ნომერი 01019037319

დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: info@net.com.ge

ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) მიხედვით.

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილები:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2020

31/12/2019

31/12/2018

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90,808	83,119	17,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	260,043	51,840	28,454
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			
მარაგები	465,209	306,583	139,889
- მზა პროდუქცია	465,209	306,583	139,889
- სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	680,163	651,615	474,070
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	1,496,223	1,093,157	659,557

ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	704,017	319,478	198,767
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	45,812	44,150	31,024
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	109,454	146,791	27,327
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	859,283	510,419	257,118

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	32,000	32,000	32,000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	604,940	550,738	370,439
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	636,940	582,738	402,439
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,496,223	1,093,157	659,557

სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,496,223	1,093,157	659,557
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,496,223	1,093,157	659,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ნეტკომ

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

31/12/2020

31/12/2019

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1,724,330	1,365,732
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(210,609)	(163,127)
საერთო მოგება	1,513,721	1,202,605
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(361,334)	(338,330)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(204,205)	(172,488)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(17,624)	(13,755)
ოჯარის ხარჯი	(13,500)	(11,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(445,189)	(378,672)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,041,852)	(914,245)
საოპერაციო მოგება	471,869	288,360
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(333,940)	(99,145)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	137,929	189,215
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	137,929	189,215

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკაცრად სწავლობის უზრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებთან პროფიტები).	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	137,929	189,215

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	582,738	402,439
ახალი აქციების გამოშვება (მს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(83,727)	(8,916)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	636,940	582,738

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2020

31/12/2019

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	83,119	17,144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90,808	83,119

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ნეტკომ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ანგარიშგების მომზადების საფუძველია **მს ფასს** (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის). კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და არ ევალება ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენა. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

გათვალისწინებულია მს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად აქტივის რეალიზაცია /გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ინტერნეტის მიწოდება (ინტერნეტ პროვაიდერი) საქართველოს ტერიტორიაზე როგორც იურიდიული ასევე ფიზიკური პირებისათვის.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების მიწოდებიდან და საქონლის გაყიდვიდან საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას პერიოდულად აქვს ფული სალაროში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დებიტორებისაგან, რომელთაც კომპანიამ გაუწია მომსახურება და მიაწოდა საქონელი და რომელთაგანაც მომსახურების და საქონლის ღირებულება ჯერ არ იყო ჩარიცხული ან წინასწარ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნება საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის პროცესში საქონლის ან მომსახურების შესყიდვისას.

შპს ნეტკომის სავაჭრო ვალდებულებები	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	704017	319478

ხელფასი და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ შრომის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა მიმართ, ასევე ღირებულებების და ხელმძღვანელების ხელფასს.

სესხები

შპს ნეტკომს აქვს აღებული სესხი- სს თი ბი ზანკიდან	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	109454	148526

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რატა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და საჭიროების შემთხვევაში ფულს სალაროში ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარებას კომპანია წყვეტს იმ შემთხვევაში როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის .

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, გასდის ვადა ან უქმდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს სემენის ფასს და ყველა სხვა დანახარჯს რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების მიმართ კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასრებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები

დივიდენდის გადახდა

სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა

ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავსირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

საქონლის უსასყიდლო მიწოდება

ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდსიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები , საიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება

აქტივად.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება

ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აღიარებს როდესაც შესრულებულია შემდეგი პირობები

ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოს

იჯარა

კომპანია ქირაობს ფართს ეკონომიკური საქმიანობისთვის და აკლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით დარიცხვის მეთოდით.

თანაშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და ბოზუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულების ზრდასთან, და შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია რომელთანაც დაკავშირებულია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯერების მიერ _____

