

შპს „სინტაქსი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სინტაქსი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020 წელი

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.
დირექტორი



შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
3. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	11
4. შემოსავლები	11
5. მარაგები	11
6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში	11
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ	12
8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები	12

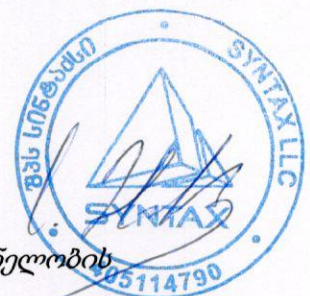
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.
დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2 656 439	2 682 190
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	2 656 439	2 682 190
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2 322 580	1 996 951
საწყისი მარაგები	45 762	45 261
მარაგების შესყიდვა	2 351 626	2 097 881
გადამუშავების დანახარჯები	(46 500)	(100 429)
საბოლოო მარაგები	28 308	45 762
საერთო მოგება	333 859	685 239
სხვა შემოსავალი	1 395	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	334 446	287 678
ცვეთა და ამორტიზაცია	14 248	5 758
ამორტიზაცია	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	163 879	57 863
საპროცენტო ხარჯი	5 483	4 521
იჯარის ხარჯი	17 252	11 417
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	250 336	203 083
სულ საოპერაციო ხარჯები	456 491	454 594
საოპერაციო მოგება	(122 633)	230 645

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.
დირექტორი



სალომე მახარაძე

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2020
აქტივები	31 დეკემბერი	01 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	122 228	134 930
სავაჭრო მოთხოვნები	163 252	895 446
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-
მარაგები	28 308	45 762
- მზა პროდუქცია	28 308	45 762
- სხვა	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 944	1 944
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(372)	(94)
ძირითადი საშუალებები	240 765	237 744
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(19 634)	(5 665)
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	536 489	1 310 068

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	410 330	327 007
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(20 039)	(1 289)
საგადასახადო ვალდებულებები	36 442	53 684
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	205	598 594
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	100 000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	883	773
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	427 822	1 078 768

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31
 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	108 668	231 300
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	108 668	231 300
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	108 668	231 300
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	536 489	1 310 068

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
 სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.
 დირექტორი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020 FY
მიმდინარე წლის მოგება	(122 632)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებით:	
არაფულადი ფინანსური დანახარჯები	
ძირითადი საშუალების ცვეთა	13 970
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	278
კაპიტალი	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	-
სხვა დანახარჯები	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	732 194
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)	17 454
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(650 947)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9 682)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა დანადგარების შეძენა	(3 020)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 020)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხის ძირის მიღება	
გაცემული დივიდენდი	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-

	2020 FY
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9 682)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 020)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 702)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	(12 702)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	134 930
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	122 228

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
 სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.
 დირექტორი



განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სინტაქსი“ (შემდგომში საწარმო) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 31 აგვისტოს. საწარმოს დამფუძნებელი და დღეის მდგომარეობით 100% წილის მფლობელია ზაზა ჯაველიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა პროგრამული უზრუნველყოფით, კომპიუტერებით და კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით.

საწარმოს სტრუქტურა:

—ადმინისტრაციული განყოფილება, სადაც შედის დირექტორი და დირექტორის მოადგილე;

—გაყიდვების განყოფილება;

—პროექტების განყოფილება;

—ბუღალტერია;

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომელიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2019 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. რომელიც გამოიყენება 2020 წლის 1 იანვრიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად საწარმოს სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევა 2020 წლის 1 იანვარს რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(ბ) სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

(გ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო 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.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარი

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.68

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.27

საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლისთვის 2.68

საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლისთვის 3.10

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი



ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სატრანსპორტო საშუალებებზე, მანქანა-დანადგარებსა და ოფისის აღჭურვილობაზე წლიური 10%-დან 20%-მდე განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან,

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ტრანსპორტირებასთან და შენახვის ხარჯებთან.

3. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავლები

საწარმოს შემოსავლების ფორმირდება მის მიერ გაწეული მომსახურების საფუძველზე, რომელიც საქართველოს საგადასახო კოდექსის შესაბამისად ექვემდებარება როგორც დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას და ასევე განთავისუფლებულ ბრუნვას.

საწარმოს გაცემული აქვს სესხი და ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. შესაბამისად, მსს ფასს-ის მე-11 განხოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები განცალკევებულად გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

• კომპანიას ჰყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 12 კაცს, 2019 წლის მონაცემებით 16 კაცს, ხოლო 2020 წლის მონაცემებით 12;

• სესხის პროცენტის ხარჯი წარმოადგენს მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს, რომელიც გაანგარიშებულია შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების „გრაფიკის“ მიხედვით.

5. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით.

6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

ფასს მსს-ზე გადასვლისას არ განხორციელებულა არსებითი კორექტირებები 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი



7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას ექვემდებარება შემდეგ ფინანსური რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა, რომ კლიენტი (ძირითადად საუბარია კორპორატიულ კლიენტებსა და ისეთ იურიდიულ პირებზე, რომლებიც ანხორციელებენ გადახდებს

ყოველკვირეულად, ყოველთვიურად ან სხვა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების შესაბამისად და არა მომსახურებისა თუ პროდუქციის მიწოდებისთანავე) მთლიანად არ გადაიხდის მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურების საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიისათვის ზარალს.

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას შეიძლება არ გააჩნდეს ან ვერ შეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა, საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

კომპანიის მენეჯმენტი სრულყოფილად ახერხებს ნებისმიერი საოპერაციო თუ ფინანსური რისკების მართვას, რაც დასტურდება კოვიდ 19-ის პანდემიის მიერ გამოწვეული სირთულეების სრულად გადალახვით.

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 24 დეკემბრის თარიღისათვის.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი



სალომე მახარაძე

შპს „სინტაქსი“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადეობა

„სინტაქსი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020 წელი

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
3. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები.....	11
4. შემოსავლები	11
5. მარაგები	11
6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში	11
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ	12
8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები.....	12

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2 656 439	2 682 190
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	2 656 439	2 682 190
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2 322 580	1 996 951
საწყისი მარაგები	45 762	45 261
მარაგების შესყიდვა	2 351 626	2 097 881
გადამუშავების დანახარჯები	(46 500)	(100 429)
საბოლოო მარაგები	28 308	45 762
საერთო მოგება	333 859	685 239
სხვა შემოსავალი	1 395	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	334 446	287 678
ცვეთა და ამორტიზაცია	14 248	5 758
ამორტიზაცია	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	163 879	57 863
საპროცენტო ხარჯი	5 483	4 521
იჯარის ხარჯი	17 252	11 417
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	250 336	203 083
სულ საოპერაციო ხარჯები	456 491	454 594
საოპერაციო მოგება	(122 633)	230 645

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
 სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2020
აქტივები	31 დეკემბერი	01 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	122 228	134 930
სავაჭრო მოთხოვნები	163 252	895 446
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-
მარაგები	28 308	45 762
- მზა პროდუქცია	28 308	45 762
- სხვა	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 944	1 944
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(372)	(94)
ძირითადი საშუალებები	240 765	237 744
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(19 634)	(5 665)
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	536 489	1 310 068

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	410 330	327 007
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(20 039)	(1 289)
საგადასახადო ვალდებულებები	36 442	53 684
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	205	598 594
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	100 000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	883	773
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	427 822	1 078 768

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	108 668	231 300
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	108 668	231 300
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	108 668	231 300
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	536 489	1 310 068

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
 სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020 FY
მიმდინარე წლის მოგება	(122 632)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებით:	
არაფულადი ფინანსური დანახარჯები	
ძირითადი საშუალების ცვეთა	13 970
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	278
კაპიტალი	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	-
სხვა დანახარჯები	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	732 194
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)	17 454
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(650 947)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9 682)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა დანადგარების შეძენა	(3 020)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 020)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხის ძირის მიღება	
გაცემული დივიდენდი	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-

	2020 FY
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9 682)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 020)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 702)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	(12 702)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	134 930
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	122 228

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
 სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სინტაქსი“ (შემდგომში საწარმო) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 31 აგვისტოს. საწარმოს დამფუძნებელი და დღეის მდგომარეობით 100% წილის მფლობელია ზაზა ჯაველიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა პროგრამული უზრუნველყოფით, კომპიუტერებით და კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით.

საწარმოს სტრუქტურა:

_ადმინისტრაციული განყოფილება, სადაც შედის დირექტორი და დირექტორის მოადგილე;

_გაყიდვების განყოფილება;

_პროექტების განყოფილება;

_ბუღალტერია;

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად (გადახედილი 2015 წელს), რომელიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2019 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. რომელიც გამოიყენება 2020 წლის 1 იანვრიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად საწარმოს სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევა 2020 წლის 1 იანვარს რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(ბ) სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

(გ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო 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.

(ე) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის

სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარი

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.68

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.27

საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლისთვის 2.68

საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლისთვის 3.10

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სატრანსპორტო საშუალებებზე, მანქანა-დანადგარებსა და ოფისის აღჭურვილობაზე წლიური 10%-დან 20%-მდე განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან,

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

ტრანსპორტირებასთან და შენახვის ხარჯებთან.

3. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავლები

საწარმოს შემოსავლების ფორმირდება მის მიერ გაწეული მომსახურების საფუძველზე, რომელიც საქართველოს საგადასახო კოდექსის შესაბამისად ექვემდებარება როგორც დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას და ასევე განთავისუფლებულ ბრუნვას.

საწარმოს გაცემული აქვს სესხი და ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. შესაბამისად, მსს ფასს-ის მე-11 განხილვების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები განცალკევებულად გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

· კომპანიას ჰყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 12 კაცს, 2019 წლის მონაცემებით 16 კაცს, ხოლო 2020 წლის მონაცემებით 12;

· სესხის პროცენტის ხარჯი წარმოადგენს მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს, რომელიც გაანგარიშებულია შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების „გრაფიკის“ მიხედვით.

5. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით.

6. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

ფასს მსს-ზე გადასვლისას არ განხორციელებულა არსებითი კორექტირებები 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2022 წლის 24 იანვარი.

დირექტორი

სალომე მახარაძე

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას ექვემდებარება შემდეგ ფინანსური რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა, რომ კლიენტი (ძირითადად საუბარია კორპორატიულ კლიენტებსა და ისეთ იურიდიულ პირებზე, რომლებიც ანხორციელებენ გადახდებს

ყოველკვირეულად, ყოველთვიურად ან სხვა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების შესაბამისად და არა მომსახურებისა თუ პროდუქციის მიწოდებისთანავე) მთლიანად არ გადაიხდის მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურების საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიისათვის ზარალს.

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას შეიძლება არ გააჩნდეს ან ვერ შეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა, საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას.

კომპანიის მენეჯმენტი სრულყოფილად ახერხებს ნებისმიერი საოპერაციო თუ ფინანსური რისკების მართვას, რაც დასტურდება კოვიდ 19-ის პანდემიის მიერ გამოწვეული სირთულეების სრულად გადალახვით.

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 24 დეკემბრის თარიღისათვის.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.