



შპს ენ ბი ეი ტექნოლოჯის ინტერნეიშენალი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-15
--	------

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არამატერიალური აქტივები	38,273	54,111	69,948
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	66,807	47,460	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10,746	5,220	-
	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	115,826	106,791	69,948
მარაგები	6,901	1,208,712	9,321
საგადასახადო აქტივები	1,795	1,814	1,776
სატენდერო ბლოკირებული თანხები	26,213	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,904,960	1,658,781	132,949
გადახდილი ავანსები	978,769	1,081,879	55,931
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,896,369	3,712,333	264,230
სულ მიმდინარე აქტივები	6,815,007	7,663,519	464,208
სულ აქტივები	6,930,834	7,770,311	534,156
დაგროვილი მოგება/ზარალი	1,505,840	219,935	9,325
სულ კაპიტალი	1,505,840	219,935	9,325
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,505,840	219,935	9,325
სავაჭრო ვალდებულებები	3,075,376	4,771,018	154,706
მიღებული ავანსი	2,349,617	2,779,358	370,125
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,424,994	7,550,376	524,831
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6,930,834	7,770,311	534,156

ხელმოწერილი პირები

სახელი გვარი - დირექტორი



სახელი გვარი - მისვარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	30,104,176	40,465,411	3,280,140
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(26,002,952)	(37,528,554)	(2,643,785)
საერთო მოგება	4,101,224	2,936,858	636,355
მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,450,822)	(1,503,482)	(694,726)
მიწოდების ხარჯები	(425,214)	(1,012,786)	(12,501)
სხვა შემოსავლები (ხარჯები)	(32)	(10)	(226)
საოპერაციო მოგება	1,225,157	420,579	(71,097)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	60,748	(209,968)	21,416
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,285,905	210,610	(49,682)
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	1,285,905	210,610	(52,451)

ხელმოწერილი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი



სახელი გვარი - მოვარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

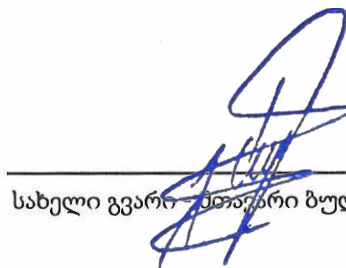
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გაყიდვიდან მიღებული ფული	29,434,162	41,313,124	3,528,976
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	-	-	-
ხელფასის გადახდაზე გადახდილი ფული	27,088,865	27,942,957	2,902,206
გადასახადის გადახდა	-	-	-
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი ფული	1,808,935	9,660,448	354,979
საკონსულტაციო მომსახურებაზე გადახდილი ფული	457,769	255,263	116,405
სხვა გადახდები	-	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	49,966	57,033	10,934
შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული შენატანი	11,333	10,191	9,114
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	26,372	41	664
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,078)	3,387,192	134,675
შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული შენატანი	-	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	12,289	29,582	-
სულ ფულადი ნაკადები	(12,289)	(29,582)	-
ფულის და ფულადი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	(21,367)	3,357,610	134,675
უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ცვლილებები	3,712,333	264,230	92,484
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	205,403	90,493	37,071
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	3,896,369	3,712,333	264,230

ხელმოწერი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი



სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი

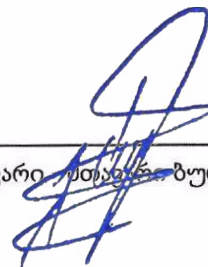
	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2017	77,206	77,206
დივიდენდის გაცემა	-	-
	15,430	15,430
სულ მესაკუთრის ტრანზაქციები	-	-
	15,430	15,430
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)	-	-
	52,451	52,451
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	-	-
	52,451	52,451
31 დეკემბერი 2018	9,325	9,325
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)	210,610	210,610
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	210,610	210,610
31 დეკემბერი 2019	219,935	219,935
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)	1,285,905	1,285,905
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	1,285,905	1,285,905
31 დეკემბერი 2020	1,505,840	1,505,840

ხელმოწერილი პირები:

სახელი გვარი - დირექტორი



სახელი გვარი - ბუღალტერი



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ენ ბი ეი ტექნოლოჯის ინტერნეიშენალ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 26 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის დირექტორები არიან:

- შიხალიევ ანარ მეხმან ოღლი, 08086077, C00870912 /აზერბაიჯანი/
- იგორ კოზუბ, 14486434, P3588130, C02072091 /აზერბაიჯანი/

კომპანიის დირექტორები ამავედროულად არიან 50-50% წილის მესაკუთრეები:

მესაკუთრე	წილი
შიხალიევ ანარ მეხმან ოღლი	50%
იგორ კოზუბ	50%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბანკო ინვენტარით საერთაშორისო ვაჭრობა..

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ., N 72, სართული 1, ნაგებობა N 2

შპს ენ ბი ეი ტექნოლოჯის ინტერნეიშენალ ფლობს წილს უცხოურ საწარმოში, კერძოდ უზბეკეთის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ კომპანია NBA TECHNOLOGIES – SERVICE (ს/კ 306 753 317) -ში 49%.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766
1 ევრო/ლარი	4.0233

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. კერძოდ, ერთ ქვეყანაში ახორციელებს შესყიდვებს, ხოლო მეორე ქვეყანაში გაყიდვებს. ამათგან არცერთი ოპერაცია არ ხდება საქართველოს ტერიტორიაზე გარდა საბანკო ტრანზაქციებისა. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. შედეგად, ბოლო წლებში საქართველომ გააუმჯობესა მნიშვნელოვანი მაჩვენებლები, მათ შორის ქვეყნის გარე წყაროებით შეფასებული მაჩვენებლებიც, როგორც არის სუვერენული საკრედიტო რეიტინგი, ბიზნესის განხორციელების სიმარტივე, ეკონომიკური თავისუფლება და სხვ. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას. მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (ერთად „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეგომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2020 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის,

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიები გააგრძელებენ ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებენ აქტივებს და დაფარავენ ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა	30 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალება მანქანა დანადგარები	3-5 წელი 5-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

გადასახადები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველი ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით. გაუფასურების ზარალი პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას გააჩნია მხოლოდ არამატერიალური აქტივები.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში GEL	15	15	7
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	3,896,335	3,712,263	264,223
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში EUR	19	55	
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,896,369	3,712,333	264,230

7. გაცემული სესხები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღისთვის არ გააჩნია გაცემული სესხები.

8. მიღებული სესხები

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღისთვის არ გააჩნია მიღებული სესხები.

9. შემოსავალი

შემოსავალი	2020	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	30,104,176	40,465,411	3,280,140
სულ შემოსავალი	30,104,176	40,465,411	3,280,140

10. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2020	2019	2018
საქონლის თვ.ღ.	26,002,952	37,528,554	2,643,785
სულ თვითღირებულება	26,002,952	37,528,554	2,643,785

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
დაქირავებულითა სარგებელი	2,261,169	1,250,011	443,724
საკონსულტაციო მომსახურება	11,209	10,129	9,092
საბანკო მომსახურების ხარჯი	50,188	57,034	11,538
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,837	15,837	9,238
სხვა	112,418	170,472	221,134
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	2,450,822	1,503,482	694,726

12. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ არის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა.

საინვესტიციო
ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო მოვლენები	პერიოდის არ დაფიქსირებულა.	შემდგომ	დასკვნის	გაშვებამდე	მნიშვნელოვანი
----------------------------	-------------------------------	---------	----------	------------	---------------