

შპს „სეილს პროს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება- ზარალის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობა	8
ფულადი სახსრების მოძრაობა	9
განმარტებითი შენიშვნები	10

ფინანსური მდგომარეობა (ბალანსი)

ლარში

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,138	24,387	1360
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	470,143	2,034	0.00
გაცემული სესხები	0.00	0.00	0.00
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მარაგები	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნები	904,977	993,984	439330
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	0.00
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	0.00
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0.00	0.00	0.00

გადავადებული პგეზოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	0.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0.00	0.00	0.00
გუდვილი	0.00	0.00	0.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	28,720	35,087	0.00
ძირითადი საშუალებები	123,590	128,939	90666
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	1,531,568	1184431	531356
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	1,475,394	1,120,861	379781
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	102,898	39,602	19037
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	0.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	200000	50000	50000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	51,817	29,827	13019
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00

შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0.00	0.00	0.00
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	0.00
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	0.00
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	1,830,109	1,240,290	461,837
საკუთარი კაპიტალი	0.00	0.00	0.00
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	25,000	25,000	0.00
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს- სთვის)	0.00	0.00	0.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-323,541	-80,859	69,519
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	-298,541	-55,859	69,519
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,531,568	1,184,431	531,356

საქმიანობის შედეგები

(მოგება-ზარალი) ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები:	4,688,947	3,360,683
მომსახურების გაწევიდან	4,688,947	3,360,683
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	0.00	0.00
საწყისი მარაგები	0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00	0.00
საბოლოო მარაგები	0.00	0.00
საერთო მოგება	4,688,947	3,360,683
სხვა შემოსავალი	0.00	0.00
დაქირავებულთა ანაზღაურება	-549,646	-521,364
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	0.00	0.00
საკონსულტაციო ხარჯი	0.00	0.00
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	0.00	0.00
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00	0.00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	0.00	0.00
საპროცენტო ხარჯი	-6,473	-8,346
იჯარის ხარჯი	-5,085	-9,318
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0.00	0.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-11,716	-5,349
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4,358,088	-2,962,443
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4,931,008	-3,506,820
საოპერაციო მოგება-ზარალი	-242,061	-146,137
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:	0.00	0.00
გაცემულ სესხებზე	0.00	0.00

წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0.00	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-621	-4,241
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-242,682	-150,378
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი)	-242,682	-150,378
შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):	-242,682	-150,378
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00	0.00
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0.00	0.00
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:	0.00	0.00
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0.00	0.00
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი	0.00	0.00

ჯლის მოძრაობის უწყისი

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფარვის რეზერვი	გაუნაწილებ ელ/მოგება/ ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ ს: კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრისათვის	0.00	0.00	69519		69519
ჯლის ცვლილება	25000	0.00	0.00		25000
ან განახლებული	0.00	0.00	0.00		0.00
არტების მიღების ექვემტ	0.00	0.00	0.00		0.00
ული/მიღებული დივიდენდი					
ადებული საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00		0.00
რული შემოსავალი	0.00	0.00	-150,378		-150,378
2021 წლის 1 იანვრისათვის	25000	0.00	-80,859		-55,859
ჯლის ცვლილება	0.00	0.00	0.00		25000
ული/მიღებული დივიდენდი	0.00	0.00	0.00		0.00
კადებული საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00		0.00
არული შემოსავალი	0.00	0.00	-242,682		-242,68
ი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	25000	0.00	-323541		-298541

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-20,249	23,027
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0.00	0.00
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	0.00	0.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,387	1,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,138	24,387

განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „სეილს პროს“ შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2016 წლის 18 ნოემბერს. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. იგი წარმოადგენს 100%-ით კერძო საკუთრებას. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 405176820. იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზოვრეთისა და მაგლობლიშვილის ქუჩების კვეთა. კომპანიის დირექტორია ქბ-ნი ნანა აბურჯანიძე.

შპს „სეილს პროს“ ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება სარეკლამო საქმიანობის განხორციელება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულ იქნა ისტორიული ღირებულების კონცეფციის გამოყენებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. უცხოური ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციების მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს, კომპანიის ახლანდელ მიზნებს და მომავლის შესახებ თავის მოლოდინებს:

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს

ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანია ცდილობს სრულ მზადყოფნაში იყოს ახალი გამოწვევებისთვის, მოახდინოს ტექნიკური და ინტელექტუალური გადაიარაღება, შეინარჩუნოს და გაზარდოს შემოსავლები არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით. იყოს მუდმივად კონკურენტული და მოთხოვნადი ბაზარზე.

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლის მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- არამატერიალური აქტივების- ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება;

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავლშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიას“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილ ფინქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფიქსირებული აქტივების შემენის ღირებულებაში შეიტანება ყველა ხარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის ექსპლუატაციაში შესაყვანად. მიმდინარე რემონტის ხარჯები მიეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს მათი გაწევისთანავე. ლიკვიდირებული ან გაყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება და შესაბამისი ცვეთის თანხა ჩამოიწერება ანგარიშებიდან და აღნიშნული ოპერაციის შედეგი (მოგება ან ზარალი) შეიტანება წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

მანქანები და მოწყობილობები

5-10 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

5-10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(გ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

(დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები კომპანიას მიმდინარე წელს არ ჰქონია.

ე) მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით. იგი თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

ვ) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასადელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ზ) გადასახადები

➤ მოგების მიმდინარე გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

➤ დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან.

(ი) შემოსავლები

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 ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. „კომპანია“ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანიამ“ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

6. შემოსავალი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,688,947	3,360,683
შემოსახალი საერთაშორისო ხელშეკრულებიდან	-	-
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	-	-
სხვა შემოსავალი		
სულ შემოსავლები	4,688,947	3,360,683

7. საგადასახადო ვალდებულება

	2021 წელი	2020 წელი
ქონების გადასახადი	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	102,898	39,602
სულ საგადასახადო ვალდებულება	102,898	39,602

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
დაქირავებულთა ანაზღაურება	549,646	521,364
იჯარის ხარჯი	5,085	9,318
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,716	5,349

საპროცენტო ხარჯები	6,473	8,346
ადმინისტრაციული და სხვა	4,358,088	2,962,443
საერთო ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები	4,931,008	3,506,820

9. მოგების გადასახადი

(ა) საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შედეგი

საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები, ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა

სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედებს არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. საგადასახადო ცვლილებები, რომლებიც უკავშირდება მსგავსი მოგების განაწილებას, არ ახდენს გავლენას „კომპანიის“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

10. ძირითადი საშუალებები

	2021 წელი	2020 წელი
ძირითადი საშუალებები	123,590	128939
არამატერიალური აქტივები	28,720	35087
სულ ძირითადი საშუალებები	152310	164026

11. დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ დებიტორული დავალიანება	904,977	993,984

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წელი	2020 წელი
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0.00	0.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	0.00	0.00

13. კაპიტალი

კაპიტალი შეადგენს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -55859 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -298,541 ლარს.

14. კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წელი	2020 წელი
კრედიტორული დავალიანება	1,475,394	1,120,861
მიმწოდებლების მიმართ		
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,475,394	1,120,861

15. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

შპს „სეილს პროს“ დირექტორი:

/ნანა აბურჯანიძე/ -----

შპს „სეილს პროს“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება- ზარალის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობა	8
ფულადი სახსრების მოძრაობა	9
განმარტებითი შენიშვნები	10

ფინანსური მდგომარეობა (ბალანსი)

ლარში

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,138	24,387	1360
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	470,143	2,034	0.00
გაცემული სესხები	0.00	0.00	0.00
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მარაგები	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნები	904,977	993,984	439330
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	0.00
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	0.00
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0.00	0.00	0.00

ნ. შერვაშიძე

გადავადებული პგეზოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	0.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0.00	0.00	0.00
გუდვილი	0.00	0.00	0.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	28,720	35,087	0.00
ძირითადი საშუალებები	123,590	128,939	90666
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	1,531,568	1184431	531356
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	1,475,394	1,120,861	379781
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	102,898	39,602	19037
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	0.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	200000	50000	50000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	51,817	29,827	13019
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00

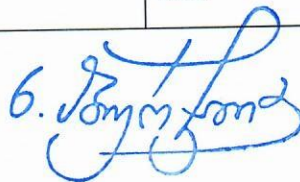
6. მუხლი

შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯლოები	0.00	0.00	0.00
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	0.00
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	0.00
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	1,830,109	1,240,290	461,837
საკუთარი კაპიტალი	0.00	0.00	0.00
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	25,000	25,000	0.00
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს- სთვის)	0.00	0.00	0.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-323,541	-80,859	69,519
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	-298,541	-55,859	69,519
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,531,568	1,184,431	531,356

6. მუხლი

საქმიანობის შედეგები
(მოგება-ზარალი) ლარში

	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები:	4,688,947	3,360,683
მომსახურების გაწევიდან	4,688,947	3,360,683
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	0.00	0.00
საწყისი მარაგები	0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00	0.00
საბოლოო მარაგები	0.00	0.00
საერთო მოგება	4,688,947	3,360,683
სხვა შემოსავალი	0.00	0.00
დაქირავებულთა ანაზღაურება	-549,646	-521,364
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	0.00	0.00
საკონსულტაციო ხარჯი	0.00	0.00
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	0.00	0.00
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00	0.00
კომუნალური და საკუმუნიკაციო ხარჯები	0.00	0.00
საპროცენტო ხარჯი	-6,473	-8,346
იჯარის ხარჯი	-5,085	-9,318
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0.00	0.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-11,716	-5,349
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4,358,088	-2,962,443
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4,931,008	-3,506,820
საოპერაციო მოგება-ზარალი	-242,061	-146,137
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:	0.00	0.00
გაცემულ სესხებზე	0.00	0.00

6. 

წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0.00	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-621	-4,241
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-242,682	-150,378
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი)	-242,682	-150,378
შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):	-242,682	-150,378
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00	0.00
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0.00	0.00
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:	0.00	0.00
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0.00	0.00
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი	0.00	0.00

6. ბუკი

ჯლის მოძრაობის უწყისი

ჯლის მოძრაობის უწყისი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფარვის რეზერვი	გაუნაწილებ ელ/მოგება/ ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ ს: კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრისათვის	0.00	0.00	69519		69519
ჯლის ცვლილებები	25000	0.00	0.00		25000
ან განახლებული	0.00	0.00	0.00		0.00
არტების მიღების ეფექტი	0.00	0.00	0.00		0.00
ული/მიღებული დივიდენდი					
ადებული საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00		0.00
რული შემოსავალი	0.00	0.00	-150,378		-150,378
2021 წლის 1 იანვრისათვის	25000	0.00	-80,859		-55,859
ჯლის ცვლილებები	0.00	0.00	0.00		25000
ული/მიღებული დივიდენდი	0.00	0.00	0.00		0.00
ვადებული საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	0.00		0.00
სრული შემოსავალი	0.00	0.00	-242,682		-242,68
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	25000	0.00	-323541		-298541

ბ. ბოლქვაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-20,249	23,027
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0.00	0.00
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	0.00	0.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24,387	1,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,138	24,387

6. მთელი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „სეილს პროს“ შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2016 წლის 18 ნოემბერს. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. იგი წარმოადგენს 100%-ით კერძო საკუთრებას. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 405176820. იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზოვრეთისა და მგალობლიშვილის ქუჩების კვეთა. კომპანიის დირექტორია ქბ-ნი ნანა აბურჯანიძე.

შპს „სეილს პროს“ ძირითად საქმიანობას განეკუთვნება სარეკლამო საქმიანობის განხორციელება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულ იქნა ისტორიული ღირებულების კონცეფციის გამოყენებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. უცხოური ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციების მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს, კომპანიის ახლანდელ მიზნებს და მომავლის შესახებ თავის მოლოდინებს:

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს

ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანია ცდილობს სრულ მზადყოფნაში იყოს ახალი გამოწვევებისთვის, მოახდინოს ტექნიკური და ინტელექტუალური გადაიარაღება, შეინარჩუნოს და გაზარდოს შემოსავლები არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით. იყოს მუდმივად კონკურენტული და მოთხოვნადი ბაზარზე.

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

- შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლის მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- არამატერიალური აქტივების- ლიცენზიების ეფექტურად გამოყენება;

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავლშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიას“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილ ფინანსური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფიქსირებული აქტივების შემენის ღირებულებაში შეიტანება ყველა ხარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის ექსპლუატაციაში შესაყვანად. მიმდინარე რემონტის ხარჯები მიეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს მათი გაწევისთანავე. ლიკვიდირებული ან გაყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება და შესაბამისი ცვეთის თანხა ჩამოიწერება ანგარიშებიდან და აღნიშნული ოპერაციის შედეგი (მოგება ან ზარალი) შეიტანება წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

მანქანები და მოწყობილობები

5–10 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

5–10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(გ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

(დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები კომპანიას მიმდინარე წელს არ ჰქონია.

ე) მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით. იგი თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

ვ) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღირიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასადელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებისა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ადიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების ადიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების ადიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების ადიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ზ) გადასახადები

➤ მოგების მიმდინარე გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

➤ დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების ადიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან.

(ი) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. „კომპანია“ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანიამ“ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

6. შემოსავალი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,688,947	3,360,683
შემოსახალი საერთაშორისო ხელშეკრულებიდან	-	-
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	-	-
სხვა შემოსავალი	4,688,947	3,360,683
სულ შემოსავლები		

7. საგადასახადო ვალდებულება

	2021 წელი	2020 წელი
ქონების გადასახადი	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	102,898	39,602
სულ საგადასახადო ვალდებულება	102,898	39,602

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
დაქირავებულთა ანაზღაურება	549,646	521,364
იჯარის ხარჯი	5,085	9,318
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,716	5,349

6. ბუღალტერი

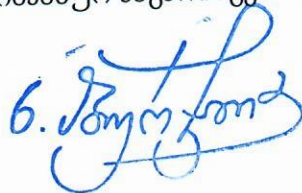
საპროცენტო ხარჯები	6,473	8,346
ადმინისტრაციული და სხვა	4,358,088	2,962,443
საერთო ხარჯები	4,931,008	3,506,820
სულ საოპერაციო ხარჯები		

9. მოგების გადასახადი

(ა) საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შედეგი

საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები, ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედებს არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. საგადასახადო ცვლილებები, რომლებიც უკავშირდება მსგავსი მოგების განაწილებას, არ ახდენს გავლენას „კომპანიის“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. 

10. ძირითადი საშუალებები

	2021 წელი	2020 წელი
ძირითადი საშუალებები	123,590	128939
არამატერიალური აქტივები	28,720	35087
სულ ძირითადი საშუალებები	152310	164026

11. დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ დებიტორული დავალიანება	904,977	993,984

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წელი	2020 წელი
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0.00	0.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	0.00	0.00

13. კაპიტალი

კაპიტალი შეადგენს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -55859 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით -298,541 ლარს.

6. ბუღალტერი

14. კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წელი	2020 წელი
კრედიტორული დავალიანება	1,475,394	1,120,861
მიმწოდებლების მიმართ		
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,475,394	1,120,861

15. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

შპს „სეილს პროს“ დირექტორი:

/ნანა აბურჯანიძე/

