

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია)
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს - მსს-თვის)
ფინანსური ანგარიშგებები

31 დეკემბერი 2021 წელი.

16 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებული შენიშვნები

1	საერთო ინფორმაცია.....	5
2	მომზადების საფუძველი	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	5
4	ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობების მთავარი წყაროების შესახებ	8
5	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	9
6	ძირითადი საშუალებები	10
7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10
8	ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
9	საწესდებო კაპიტალი	11
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	11
11	შემოსავლები	11
12	სხვა ხარჯები	12
13	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	12
14	ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	12

შპს Prodware Georgia
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	202,215	157,772	141,188
სულ გრძელვადიანი აქტივები		202,215	157,772	141,188
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	2,661,274	1,783,990	759,292
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	74,043	34,375	46,222
სულ მიმდინარე აქტივები		2,735,317	1,818,365	805,514
სულ აქტივები		2,937,532	1,976,137	946,702
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		2,794,005	1,918,187	869,829
სულ კაპიტალი		2,794,105	1,918,287	869,929
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	131,925	45,364	54,861
სხვა გადასახადები		11,502	12,486	21,912
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		143,427	57,850	76,773
სულ ვალდებულებები		143,427	57,850	76,773
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,937,532	1,976,137	946,702

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

სტეფან ჰუბერტ მარკ ლოსკუტი
 დირექტორი

ეკატერინე ქაროსანიძე
 ფინანსური მენეჯერი

5-12 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს Prodware Georgia

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	5,618,143	4,218,494
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები		(3,391,060)	(2,645,171)
იჯარის ხარჯი		(269,319)	(224,375)
საქმიანი მივლინების ხარჯი		(5,821)	(57,321)
პროფესიული ხარჯები		(130,890)	(101,682)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	(68,314)	(60,990)
გასაყიდად განკუთვნილი ლიცენზიის ხარჯები		(477,525)	(202,832)
სხვა ხარჯები	12	(102,427)	(87,101)
სხვა მოგება / (ზარალი), წმინდა		(296,969)	209,336
საოპერაციო მოგება		875,818	1,048,358
მოგება წლის განმავლობაში		875,818	1,048,358
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		875,818	1,048,358

შპს Prodware Georgia
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	100	869,829	869,929
წლის მოგება	-	1,048,358	1,048,358
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	1,048,358	1,048,358
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	100	1,918,187	1,918,287
წლის მოგება	-	875,818	875,819
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	875,818	875,819
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	100	2,794,005	2,794,106

შპს Prodware Georgia
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		875,819	1,048,358
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	68,313	60,990
საკურსო სხვაობები		289,829	(208,678)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების (ზრდა)/ შემცირება		(1,143,986)	(815,756)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /(შემცირება)		91,575	(10,981)
საგადასახადო დავალიანებების (შემცირება)/ზრდა		(984)	(9,426)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		180,565	64,508
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(115,342)	(77,575)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(115,342)	(77,575)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(25,555)	1,220
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		34,375	46,222
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	74,043	34,375

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

შპს Prodware Georgia-ს ფლობს და საბოლოოდ აკონტროლებს სააქციო საზოგადოება Prodware France S.A., რომელიც მდებარეობს საფრანგეთში.

ძირითადი საქმიანობა.

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) არის Prodware Group-ის ნაწილი.

შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) არის სამრეწველო და როლზე მორგებული გადაწყვეტების საერთაშორისო შემოქმედი და ინტეგრატორი. კომპანია არის Microsoft-ის პარტნიორი EMEA რეგიონში. შპს Prodware Georgia (შპს პროდვერ ჯორჯია) ფლობს ვირტუალური ზონის კომპანიის სერტიფიკატს. საინფორმაციო ტექნოლოგიების ზონების შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ვირტუალური ზონის სერტიფიკატი ენიჭებათ პირებს, რომლებიც ასრულებენ საინფორმაციო ტექნოლოგიების საქმიანობებს, როგორიცაა კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის პროდუქტების შესწავლა, მხარდაჭერა, დიზაინი, წარმოება, შემუშავება, განხორციელება და მართვა. ვირტუალური ზონის სტატუსის მქონე პირის საინფორმაციო-ანალიტიკური საქმიანობები არ ექვემდებარება დაბეგვრას, საქართველოს საქართველოს ფარგლებს გარეთ მომსახურების მიწოდებით მიღებულ მოგებაზე გადასახადით, საქართველოს ფარგლებს გარეთ მომსახურების მიწოდების დამატებული ღირებულების გადასახადით, საქართველოს საბაჟო ტერიტორიიდან გატანა ექსპორტის გადასახადის გადახდის გარეშე..

2021 წელს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა დაახლოებით 60-ს შეადგენს (2020 წელს: 51 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია: საქართველო, ქალაქი რუსთავი, ვაჟა-ფშაველას I გას., N3, ბინა N3.

2 მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების (ფასს - მსს-თვის) „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. კომპანიამ მიიღო მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს, ნაწილი 35 „მსს-ს ფასს-ზე გადასვლა“. კომპანიის მსს-ს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. მსს ფასს გამოყენებული იქნა მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების მომზადებისას 2017 წლის 1 იანვარს და მომდევნო პერიოდებში მსს-ს პირველი ფასს ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

მსს-ს ფასს-ის პირველი მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა მოემზადებინა და კომპანიამ არ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგებები წარსულში. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის წარმოდგენილი შეჯერებები და განმარტებები მასზე, თუ რა გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ ეფექტურობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე წინა ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურულიდან მსს-ს ფასს-ზე გადასვლა. მსს-ს ფასს-ზე გადასვლამდე, კომპანია აწარმოებდა ჩანაწერებს აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც კონკრეტულ ფარგლებში ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციას.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და არ გამოიყენა რეტროსპექტული გამოყენების მოთხოვნებიდან ოფციონური გამონაკლისები..

კომპანიამ არ გამოიყენა საერთო გამონაკლისები, საწარმოს მიერ მსს-ს ფასს-ით გათვალისწინებული ერთი ან მეტი კორექტირების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით 35.11.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი ("ლარი", "GEL")..

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები ხორციელდება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ასეთი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი.

2021 წლის 31 დეკემბერს, უცხოურ ვალუტაში გადაცვლისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 3.0976 ლარი და 1 ევრო ("EUR") = 3.5040 ლარი, (31 დეკემბერი 2020 წ.: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233 ლარი)

ლარის სხვა ვალუტაში გადაცვლასთან დაკავშირებით არსებობს სავალუტო შეზღუდვები და კონტროლი. დღესდღეობით ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

საანგარიშგებო ვალუტა. ყველა თანხა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანაზრებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ აღნიშნული თანხები არ ექვემდებარება ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თავდაპირველი ღირებულებით დაგროვებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ ადგილზე მიწოდებას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ძირითადი საშუალებების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას ამატებს ასეთი ობიექტის ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ასეთი ხარჯის წარმოქმნისას თუ შეცვლილი ნაწილი დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას მომავალში. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ არის აღიარებული. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი ირიცხება მოგება-ზარალში მათი წარმოქმნის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთა ირიცხება იმისათვის, რომ აქტივების ღირებულება, მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობები: 40 წელი
- საიჯარო ქონების და შენობის კეთილმოწყობა/გაუმჯობესება: შემდეგი ვადებიდან უმოკლესი ვადა: 5 წელი და დანარჩენი პერიოდი საიჯარო კონტრაქტის დასრულებამდე.
- სატრანსპორტო საშუალებები: 4 წელი
- ავეჯი და საოფისე მოწყობილობა: 3-5 წელი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მიწუს გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

გასხვისებით მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, ფასდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის იმის დასადგენად არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებული ერთეული, რომელზეც განაწილდა აქტივი) მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის (ან ფულადი სახსრების მაგენერირებული ერთეული) სამართლიან ღირებულებას მიწუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც წარმოდგენილია ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების მაგენერირებული ერთეულები). გუდვილის გარდა არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წტფივი მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. იჯარები, რომელთა საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს ინარჩუნებს მემიჯარე, კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარებად. საოპერაციო იჯარებით გადახდები (მემიჯარისგან მიღებული სტიმულების გამოკლებით) აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

რეზერვები. სასამართლო სარჩელებთან დაკავშირებით რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადაცემა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება იმ თანხების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი საგადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს..

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობას განსაზღვრავს კომპანიის აქციონერი. ცვლილებები კომპანიის კაპიტალში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავალი. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

შემოსავალი ლიცენზიების გაყიდვებიდან: გაყიდვების აღიარება ხდება საქონლის კონტროლის უფლების გადაცემისას, საქონლის კლიენტის მიწოდებისას, კლიენტს აქვს სრული უფლება საქონელზე და როდესაც არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან: შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურებები იქნა გაწეული. შემოსავლების აღიარება ხდება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისთვის ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, მთლიანობაში გასაწევი მომსახურებების პროპორციულად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარების და შეფასების პრინციპებზე. დაგეგმილი ცვლილებები ასევე გავლენას ახდენს კომპანიის გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივებზე / ვალდებულებებზე. კომპანიები არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი თავიანთ მოგებაზე (რომელიც მიიღეს 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ ასეთი მოგება არ განაწილება დივიდენდის ან მოგების განაწილების სხვა ფორმით.

დივიდენდის გადახდის შემთხვევაში 15% მოგების გადასახადი გადასახდელია დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის, ფულადი თუ არაფულადი ფორმით, უცხოელი არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის და უცხოელი და ადგილობრივი ფიზიკური პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, საქონლის / მომსახურებების უფასო მიწოდებასთან და/ან ფულადი სახსრების გადარიცხვასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას, იმავე თვეში, როდესაც ისინი წარმოიქმნა. გარდა ამისა, ყველა გადახდილი ავანსი, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ექვემდებარება ანაზღაურებას დარიცხულ დღე-თან მიმართებით დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ს ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე, რომელიც არ არის გადახდილი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე.

სახელფასო ხარჯები და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენები, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს საპენსიო ან სხვა ხარჯებს შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობები ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

4. ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობის და მსჯელობები ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება განაპირობებს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ გაუარესდება მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ან ფაქტობრივი გადაუხდელობის ოდენობა აღემატება შეფასებებს, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, აღნიშნული მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნებისთვის დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები უკავშირდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის და ადასტურებს დებიტორთა უნარს დაფარონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად გადასახდელი ყველა თანხა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც შეფასების მიხედვით არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებაზე, მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებების კომპანიის მიერ თავდაპირველი ამოღების გამოცდილების საფუძველზე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვები შეიქმნა კონკრეტულ ასაკობრივ კატეგორიაში ამოღების დონეების თავდაპირველი გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება ითვალისწინებს გამოყენებულ კონკრეტულ პროცენტულ მაჩვენებლებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შესაძლოა მომავალში გადაიხედოს დადებითი ან უარყოფითი კუთხით, მოლოდინების ან შედეგებიდან გამომდინარე თითოეულ რისკთან დაკავშირებული ფაქტების საფუძველზე.

5 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ მხარეები წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ-ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი დავალიანებების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

5. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
	საწარმოები	საწარმოები
	საერთო	საერთო
	კონტროლის ქვეშ	კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,419,787	1,618,906
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,237	(20,813)

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციის თანხები არის შემდეგი;

	2021	2020
	საწარმოები	საწარმოები
	საერთო	საერთო
	კონტროლის ქვეშ	კონტროლის ქვეშ
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	3,982,040	2,794,225
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები		34,673

ძირითადი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათი მომსახურებებისთვის სრული განაკვეთით ხელმძღვანელ თანამდებობებზე, შედის თანამშრომელთა სახელფასო ხარჯებში და შეადგენს 158,450 ლარს (2020 წელს: 139,461 ლარს).

6 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი	საოფისე მოწყობილობა	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	62,675	260,293	322,968
დარიცხული ცვეთა 2020 წლის 1 იანვარს	(25,423)	(156,357)	(181,780)
სულ საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	37,252	103,935	141,187
დანამატები 2020 წლის განმავლობაში	8,572	69,002	77,574
ცვეთის დანარიცხი 2020 წლის განმავლობაში	(14,607)	(46,383)	(60,990)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(6,035)	22,620	16,584
სულ ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	71,247	329,295	400,542
სულ დარიცხული ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(40,031)	(202,740)	(242,770)
სულ საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	31,217	126,555	157,772
დანამატები 2021 წელს	4,999	110,342	115,341
ცვეთის დანარიცხი 2021 წელს	(12,668)	(55,647)	(68,315)
ძირითადი საშუალების გასვლა 2021 წელს	-	(7,037)	(7,037)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	4,454	4,454
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(7,668)	52,111	44,443
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	76,246	432,599	508,846
დარიცხული ცვეთა	(52,698)	(253,933)	(306,631)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,548	178,666	202,215

7 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,587,375	1,810,865
სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 9)	100	100
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	2,587,475	1,810,965
წინასწარი გადახდები	73,798	(26,975)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,661,273	1,783,990

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეამოწმა დაუფარავი დავალიანებების ნაშთი გაუფასურებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და თვლის, რომ საერთო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ნაშთები მთლიანად ექვემდებარება ამოღებას და აქედან გამომდინარე გაუფასურების დანარიცხი არ არსებობს.

8 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნაღდი ფული სალაროში	356	556
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	73,687	33,819
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	74,043	34,375

9 საწესდებო კაპიტალი

2014 წლის 10 იანვრით დათარიღებული რეგისტრაციის დოკუმენტების შესაბამისად, საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს, თუმცა ანგარიშგების თარიღისთვის მფლობელის მიერ შენატანი არ განხორციელებულა. კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული დივიდენდები.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	90,373	45,365
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	90,373	45,365
დარიცხული თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები	41,551	-
მიღებული ავანსები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	131,925	45,365

11 შემოსავლები

შემოსავლები კატეგორიებად იყოფა შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავლები გაწეული მომსახურებებიდან	5,117,350	4,088,258
შემოსავლები ლიცენზიის გაყიდვიდან	500,793	130,235
სულ	5,618,143	4,218,493

12 სხვა ხარჯები

	2021	2020
საოფისე მატერიალური უზრუნველყოფები	83,169	43,704
სადაზღვევო ხარჯი	3,117	10,135
მარკეტინგის ხარჯი	9,002	24,884
საგადასახადო ხარჯი	2,382	1,889
საბანკო ხარჯები	4,080	3,213
სხვა ხარჯები	677	3,275
სულ	102,427	87,101

13 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებითი ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გაურკვეველია, საწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები არის იმ სამთავრობო ორგანოების განხილვის და კვლევის საგანი, რომლებსაც აქვთ

მკაცრი ჯარიმების, საურავების და პროცენტების დაკისრების უფლება. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა კონკრეტულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც შესაძლოა უფრო მნიშვნელოვანი იყოს სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების და დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად. თუმცა საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ორგანოები გამოიყენებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სასამართლო საქმეები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში, შესაძლოა კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრას სარჩელები. ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებების საფუძველზე თვლის, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება ისეთი მატერიალური ზარალი, რომელიც აღემატება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებულ რეზერვებს.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

14 წინა საანგარიშო პერიოდებთან დაკავშირებული კორექტირებები

2020 წლის 31 დეკემბერის შემდგომ კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებში გასულ პერიოდებთან დაკავშირებით, განხორციელდა გარკვეული კორექტირებები და შესწორებები. აღნიშნულმა კორექტირებებმა გავლენა მოახდინა 2020 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2020 წელს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებში კომპანიას აღიარებული ჰქონდა „გამოუყენებელი შვებულებების ანარიცხები“, მათ შორის, როგორც 2020 წლის ხარჯი, აღიარებული იყო 54,053 ლარი, ხოლო საერთო ჯამში, როგორც ვალდებულება 2020 წლის მდგომარეობით, აღიარებული იყო 82,062 ლარი.

ვინაიდან კომპანია ძირითადად არ ახდენს გამოუყენებელი შვებულებების გადატანას მომდევნო წელს (გარდა გამონაკლისის შემთხვევებისა) და ძირითად შემთხვევებში ამ დღეების რეალურად გამოყენება არ ხდება, საწარმომ მიიჩნია, რომ აღნიშნულ ნაწილში დარიცხული ხარჯი და ვალდებულება, ფინანსური შედეგების ზუსტი და სამართლიანი პრეზენტაციის მიზნით, ექვემდებარება ელიმინირებას. შესაბამისად, 2020 წელს წარდგენილ მონაცემებში დაკორექტირდა გაუნაწილებელი მოგება და იგი გაიზარდა 82,062 ლარით. ასევე, შემცირდა 2020 წელს აღიარებული „თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები“ 54,053 ლარით, რის შედეგადაც, გაიზარდა 2020 წლის მოგება და შეადგინა 1,048,358 ლარი.

15 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ არანაირი მნიშვნელოვანი შემთხვევა არ დამდგარა.