

შპს „მაიფონი“

205270473

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისი მაიფონი	
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	2
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	3
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	7
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	10

შპს "მაიფონი"-სა და შპს "იუ თი ეს"-ის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2021

	კონსოლიდირ	კონსოლიდირ	კონსოლიდირ
ბალანსი	2021	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	332,818	328,315	586,096
აკუმულირებული ცვეთა	(231,183)	(192,917)	(400,419)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	117,239	117,239	117,239
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(102,581)	(89,828)	(77,039)
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
გუდვილი	93,984	93,984	46,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები	210,278	256,794	272,860
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,135,545	1,272,950	104,226
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	446,425	715,996	846,484
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	25,000	25,000	10,000
მომწოდებელზე გადახდილი აგანსები	249,766	103,994	1,209,972
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,620	-	764
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	98,622	84,407	66,048
საექვო მოთხოვნები	58,261	58,261	58,261
ფული საღაროში	-	17,330	21,534
ფული რეზიდენტ ბანკებში საგარანტიო თანხის ჩათვლით	260,109	192,818	186,550
წინასწარ გაწეული ხარჯები	21,432	40,897	17,020
მისაღები პროცენტები	360	360	360
სულ მიმდინარე აქტივები	2,297,139	2,512,013	2,521,220
სულ აქტივები	2,507,417	2,768,807	2,794,081
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	28,636	140,813	16,693
2017.01.01 მდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	-	-	143,475
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,309,288	1,097,033	144,860
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	807,545	380,655	872,908
დივიდენდის გაცემა	(731,125)	(168,399)	(64,211)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,414,343	1,450,101	1,113,726
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდილი დღგ და მოგების გადასახადები+დასაბეგრი ხაზი	78,885	34,923	21,693
გადასახდელი აქციზი	584	428	613
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებ	97,246	118,739	261,981
საგადასახადო ვალდებულებები	261	(39)	
მიმდინარე საპენსიო გადასახადი	(75)	1,015	219
მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადასახდელი ხელფასები		2,584	1,187

გადასახდელი პროცენტები	-	7,076	37,864
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	231	301	1,216
მიღებული ავანსები			-
მოკლევადიანი სესხები	915,942	1,153,680	1,355,582
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,093,074	1,318,706	1,680,355
გადავადებული მოგების გადასახადი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	1,093,074	1,318,706	1,680,355
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,507,417	2,768,807	2,794,080

2021

კონსოლიდირ კონსოლიდირებული

მოგება - ზარალის უწყისი	2021	2020
შემოსავალი საუბრებიდან	627,234	523,217
შემოსავალი ურთიერთმართვიდან	1,228,318	841,312
გაფართოებული ურთიერთმართვა (ინტერნეტ კავშირი)	5,400	5,400
ნომრის რეალიზაცია	19,617	18,991
ბონუს რეალიზაციიდან	138,417	63,753
შემოსავალი აპარატურის რეალიზაციიდან	-	72,232
შემოსავალი სააბონენტო გადასახადიდან	31,965	32,739
სხვა შემოსავალი	254,854	352,793
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	36,131	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სულ შემოსავალი	2,341,936	1,910,437
იუთიესის რპთ	16,071	141,441
კომუნიკაციის ხარჯები	56,415	48,417
ურთიერთმართვის ხარჯი	176,725	134,259
ინტერნეტ ურთიერთმართვა	5,350	5,504
აგრეგატორები	130,908	50,863
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	15,387	11,022
ნუმერაციის რესურსთ სარგებლობის საფასური	4,236	9,280
IP მისამართების ხარჯი	4,204	3,885
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	26,280	59,193
საქონლის უკან დაბრუნება	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	435,576	463,864
საერთო მოგება	1,906,360	1,446,573
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	476,612	538,779
ბონუსი	-	-
პენსია	9,281	10,884
გაყიდული ბინის თვითღირებულება	187,301	-
ოფისის იჯარა 7420	28,756	30,310
რეკლამის ხარჯები	2,616	2,141
სერვერების განთავსების ხარჯი	-	-

დომენები	-	-
ვებ გვერდის ხარჯი	-	-
ვოსტინგი, კოლოკაცია	969	920
ლიცენზიის ხარჯი	-	487
სხვა ბანკის საკომისიო ხარჯი	3,625	2,944
ლიბერთი ბანკის საკომისიო ხარჯი	404	423
eMoney საკომისიო	86	83
Pay.ge საკომისიო	3	3
PayPal საკომისიო	2,482	3,304
კომუნიკაციის ხარჯები	-	-
სატელეფონო ხარჯი	-	-
ფინანსური მომსახურების ხარჯი	-	-
საოფისე ინვენტარი	-	-
გადახდის აპარატებით მომსახურების საკომისიო	147	138
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	-	-
კომუნალური ხარჯი	23	38
ქონების გადასახადი	837	2,388
სხვა საგადასახო ხარჯი	-	-
ავტომანქანის იჯარა	514	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	122	3,016
კომპიუტერის ხარჯი	-	42
კონსულტაციის ხარჯი	22,411	21,231
წარმომადგენლობითი ხარჯი	21	279
გარანტიის საკომისიო	-	(361)
ცვეთა	51,019	58,596
დაზღვევა	15,354	25,355
ფირმის სხვა ხარჯი	15,030	12,520
მენეჯმენტის გადასახადი	-	-
აუდიტის ხარჯი	-	-
მივლინების ხარჯი	-	119
გამოუქვითვადი ხარჯი	708	2,143
განსაკუთრებული ხარჯები ბონუს საუბრები	14,444	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	832,765	715,782
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,268,341	1,179,647
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,073,596	730,791
მიღებული დივიდენდები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები ლიბერთი	8,148	1,212
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები ბანკი	-	-
საკურსო სხვაობა მოგება	138,802	167,629
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7,825	7,532
არასაოპერაციო შემოსავლები	154,775	176,373
საპროცენტო ხარჯები	45,799	49,063
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	88,997	333,861
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	37,613
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-

განსაკ ხარჯები	(18)	(4)
ბონუს საუბრები	139,417	77,386
ჯარიმა და საურავი	-	-
სხვა ხარჯები აგრეგატორები	-	-
არასაოპერაციო ხარჯები	274,195	497,918
მოგება დაბეგვრამდე	954,176	409,245
მოგების გადასახადი	146,631	28,591
წმინდა მოგება/ზარალი	807,545	380,655

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2021	31.12.2020
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	28,636	140,813
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2,116,833	1,477,688
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-731,125	-168,399
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,414,344	1,450,101
არამაკონტროლებელი წილი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,414,344	1,450,101

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაიფონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2009 წლის 12 იანვარს. კომპანიის წილის მფლობელები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არიან :

მესაკუთრე	პირადი ნომერი	წილის მმართველი
ანზორ ბუბუტიშვილი	01024027847	100%

კომპანია „მაიფონი“ არის ფიქსირებული ქსელის ოპერატორი და ეწევა სატელეკომუნიკაციო მომსახურებას, კერძოდ მომხმარებელს სთავაზობს ზარების განხორციელებას საქართველოში და საზღვარგარეთ. მაიფონი იყენებს VOIP ტექნოლოგიას, რომელიც მომხმარებელს საშუალებას აძლევს ინტერნეტის საშუალებით, კომპიუტერის ან მობილური აპლიკაციების მეშვეობით გამოიყენოს საქართველოს სატელეფონო ნომერი და განახორციელოს ან მიიღოს ზარები მსოფლიოს ნებისმიერ წერტილში. გარდა ამისა კომპანია დაკავებულია კომერციული და სამეწარმეო ორგანიზაციის საქმიანობით – ყიდულობს და ყიდის ტელესაკომუნიკაციო მატერიალურ საქონლს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პ. ქავთარაძის ქ., N20დ, სართული 5, ბ. 13.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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 ვალდებულებას მომავალ პერიოდში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს მაიფონი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს მაიფონმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. 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.

წარდგენილი ანგარიშგების 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:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს მაიფონი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს ტელესაკომუნიკაციო მომსახურებიდან, აგრეთვე საცალო ვაჭრობიდან ტელესაკომუნიკაციო სასაქონლო მატერიალური საქონლით, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა სდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ წარმოიშობება ამ უკანასკნელის მიერ საქონლის და/ან მომსახურების მოწოდების შემდეგ, რომელსაც საპროცენტოსარგებელი არ ერიცხება და აღირიცხება გარიგების ფასით.

აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება.

შპს მაიფონი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

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. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
მსუბუქი ავტომობილები	20%
მანქანა დანადგარები	8%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება წრფივი მეთოდით დარიცხული ცვეთა სასარგებლო ექსპუატაციის ვადის პროპორციულად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა 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. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება 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 შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების 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.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს მაიფონის წესდებით. შპს მაიფონის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოდგენილია მათი გადახდის იურიდიული მოვლეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ოპერაციები, ხოლო ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში არსებული საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

7. განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	17,330
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	191,963	150,504
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,779	1313
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	46,367	41,001
სულ	260,109	210,148

მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელი	1,135,545	1,272,950
სულ	1,135,545	1,272,950

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	ავტომობილები	მანქანა-დანადგარ.	სხვა	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	95,536	1,806	10,113	10,100	17,843	135,398
შემოსვლა	3,647	0	856	0	0	4,503
გასვლა	0	0	0	0	0	0
ცვლელის პერიოდის განმავლობაში	29,157	752	3,108	1,680	3,569	38,266
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	70,026	1,053	7,862	8,420	14,274	101,635

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2020	27,411
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვლელის პერიოდის განმავლობაში	12,753
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2021	14,658

ამონაგები

	2021 წ	2020 წ
საქონელის რეალიზაციიდან	269,922	72,232
მომსახურების გაწევიდან	2,072,014	1,838,205
სულ	2,341,936	1,910,437

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	504,686	774,257
სულ	504,686	774,257

გადახდილი ავანსები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი	120,054	125,304
მომწოდებლებზე გადახდილი	249,766	103,994
მომსახურე პერსონალზე გადახდილი	1,620	0
სულ	371,440	229,298

მიღებული გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
საქართველოს ბანკი	915,942	1,153,680
სულ	915,942	1,153,680

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	231	2,885
სავაჭრო ვალდებულებები	97,246	118,739
საგადასახადო ვალდებულებები	79,655	36,326

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა, კოვიდ 19-ს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობაზე.