

შპს „აეროსოფტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	4
საქმიანობის შედეგები	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
განცხადება შესაბამისობის შესახებ	9
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	9
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
ამონაგების აღიარება	10
შემოსავლები და ხარჯები	10
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	10
მოგება-ზარალი	11
მოგების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები	11
არამატერიალური აქტივები	11
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	11
საწვავის აღრიცხვა	12
ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა	12
სხვა აქტივების აღრიცხვა	12
იჯარა.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
სავაჭრო ვალდებულებები	12
სესხები.....	12
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	12

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	13
განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის	13
1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	13
2. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13
3. მარაგები.....	14
4. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	14
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. არამატერიალური აქტივები	16
7. სავაჭრო ვალდებულებები	18
8. საგადასახდო ვალდებულებები.....	18
9. სხვა ვალდებულებები.....	18
10. მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები.....	18
11. საწესდებო კაპიტალი	19
განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის.....	19
12. ამონაგები.....	19
13. სხვა შემოსავალი	20
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
15. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	23
16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23
17. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება	23
18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	23
19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ.....	24
20. განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	24
21. პირობითი ვალდებულებები	25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	25
24. ფინანსური რისკები.....	25
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აეროსოფტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოში მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2010 წლის 06 ივნისს. იგი საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მასშტაბით: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზ.124. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, პერიფერიული და ტელესაკომუნიკაციო მოწყობილობებით სპეციალიზირებულ მაღაზიებში და სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელია დავით ჩხორთოლია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	41,696	84,608	68,743
სავაჭრო მოთხოვნები	2	176,847	53,481	47,452
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	170,943	205,036	137,250
მარაგები	3	1,211,420	1,065,463	1,222,817
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		1,211,420	1,064,463	1,222,817
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	53,335	49,846	50,598
ბიოლოგიური აქტივები				
-				
თვითღირებულების მოდელით				

- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	7,894	8,889	9,753
ძირითადი საშუალებები	5	21,515	40,230	60,291
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,683,650	1,507,553	1,596,904

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	170,544	186,323	85,616
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	8	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	67,637	0	219,045
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9		0	4,699
სულ ვალდებულებები		238,181	186,323	309,360
საკუთარი კაპიტალი				

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		865	865	14,865
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,444,604	1,320,365	1,272,679
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	1,445,469	1,321,230	1,287,544
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,683,650	1,507,553	1,596,904
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,654,241	1,458,434	1,526,860
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		238,181	186,323	90,315

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	12	5,486,319	3,997,147
საქონლის გაყიდვიდან		5,486,319	3,997,147
მომსახურების გაწევიდან		0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
სხვა			

		(4,539,654)	(3,250,355)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		946,665	746,792

სხვა შემოსავალი	13		34,425
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(348,530)	(316,991)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(21,088)	(21,735)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	10	(10,977)	(8,204)
იჯარის ხარჯი	18	(297,961)	(230,928)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(148,307)	(115,444)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(826,863)	(693,302)

საოპერაციო მოგება		119,802	53,490
-------------------	--	---------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		13,532	20,640

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13/16	68,424	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		201,758	108,555
მოგების გადასახადი	15	(21,182)	(12,343)
მოგება/(ზარალი)		180,576	96,212

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		180,576	96,212

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	19	1,321,230	1,287,544
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(56,337)	(45,526)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			(14,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,445,469	1,321,230

ფულადი სახსრების მოძრაობა

		2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20	(58,021)	289,711
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1563)	(638)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		3,140	(295,105)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(56,444)	(6,032)
სავალუტო კურსის ეფექტი		13,532	21,897
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		84,608	68,743
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		41,696	84,608

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმომ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების გარდა, მოამზადა დრიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა (დაშვებულია, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეოთხედ. კომპანია წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. შესაბამისად, 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში და დამრგვალებულია მთელ რიცხვამდე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის იყო შემდეგი:

ვალუტის დასახელება	1 \$	1 EUR	1 CHF
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040	3,3772
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233	
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095	

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა, ან შესრულდება მომსახურება. ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და დღგ-ს გარეშე.

კომპანიის მიერ შესყიდული საქონლიდან დეფექტურის გამოვლენის შემთხვევაში ხდება დეფექტური საქონლის თავმოყრა, შემდგომ შემოსავლების სამსახურის ინფორმირება გასანადგურებელი საქონლის შესახებ და მასთან შეთანხმებით და მათ მიერ გაცემული აქტის საფუძველზე ჩამოიწერება ამგვარი საქონელი, რომელიც აისახება ხარჯებში.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები დახარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება დივიდენდის გასაცემად, საწარმოს რეინვესტირებისათვის ან სხვა დანიშნულებით დამფუძნებელი-პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოგების გადასახადი

მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება სსკ-ს 98-ე მუხლის საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით - ე.წ. „ესტონური მოდელით“ ყოველთვიური შედეგის მიხედვით. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

ძირითადი საშუალებები

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს, განზაყების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-11
ავტოსატრანსპორტო საშუალება	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წმინდა თანხით როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შესყიდულია ცალკე, აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების წლების მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი და ცვეთის პროცენტი უნდა გადაისინჯოს ყოველი წლის ბოლოს. საადრიცხო შეფასების ცვლილების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება

თვითღირებულებასა და სავარაუდო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი უწყვეტია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე. გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონების აღრიცხვა და ანგარიშგაღებულ პირზე გაცემა აღირიცხება უწყისებში. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადებებისა და დაგეგმილი ყოველდღიური მარშრუტების შესაბამისად ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯის ნორმების შესაბამისად.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

სხვა აქტივების აღრიცხვა

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

იჯარა

შპს „აეროსოფტი“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა.

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ იარსებებს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები) აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტის ან სალაროს გასავლის ორდერის მიხედვით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლის გარანტიით. საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის-ცენტრებში და შესაბამისად, კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება.

განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის

1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში სალაროში	23,174	9,253	18,728
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18,484	30,779	19,512
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37	44,575	1,825
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში სალაროში	1	1	28,678
სულ:	41,696	84,608	68,743

2. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

წლები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	102,277	13,150	1,681
განვადება, ტერმინალეზით გადახდა- მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	74,570	40,331	45,771
სულ:	176,847	53,481	47,452

წლები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებზე	170,679	201,055	133,482
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	264	3,981	4,567
სულ :	170,943	205,036	137,250

3. მარაგები

მარაგები 2021 წლის ბოლოსათვის შედგებოდა 1,211,420 ლარის ღირებულებას. აქედან გასაყიდი საქონელი - 1,198,487ლარი, ნედლეული და მასალები - 11,133ლარი, სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი - 1,800 ლარი, ხოლო 2020 წლის ბოლოსათვის - გასაყიდი საქონელი - 1,054,000 სხვა ნედლეული და მასალებისაგან - 11,463 ლარის ღირებულებით, სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგის მთლიანი ღირებულებაა 1,065,463ლარი. 31.12.2019 წლის მდგომარეობით შედგებოდა გასაყიდი საქონლისაგან - 1,221,582 და სხვა მარაგებისგან - 1,235 ლარი. სულ ჯამში - 1,222,817ლარი.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

2021 წლის ბოლოსათვის 53,335 ლარის ღირებულების სხვა მოკლევადიანი აქტივები შედგება 48,285 ლარი - საგადასახადო აქტივი, 3,560 - წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება, 1490 - არაცვეთადი მცირეფასიანი აქტივები, ხოლო 2020 წლის ბოლოსათვის 49,846 ლარის ღირებულების სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავდა: არაცვეთად მცირეფასიან აქტივებს ღირებულებით 1,575 ლარი, საგადასახადო აქტივებს - 48,271; 2019 წელს 50,598 ლარის ღირებულების სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს: არაცვეთად მცირეფასიან აქტივებს ღირებულებით 1,491 ლარი, საგადასახადო აქტივებს - 25,722 ლარი, დროებით ანგარიშს სსკ-ს 98 ორი პრიმა მუხლის მიხედვით პირისათვის გადახდილი ავანსისა და გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხის აღსარიცხავად - 23,385 ლარი.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად, რომლებიც გაერთიანებულია შემდეგ სამ ჯგუფში: პირველ ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული, კავშირგაბმულობისა და უსაფრთხოების მოწყობილობები, კომპიუტერები, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა, სტენდები და სხვა, მე-2 ჯგუფში შედის ავტოსატრანსპორტო საშუალება, ხოლო მე-3 ჯგუფში შედის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

ძირითადი საშუალებები

		ოფისის აღჭურვ ილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალ ება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ ოწყობა	ს უ ლ
31.12.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულე ბა	69,460	10,448	12,924	92,832
2019	შეძენა	7,603	0	0	7,603
2019	გასვლა	(45,994)	0	0	(45,994)
2019	გასულის ცვეთა	35,394			35,394
2019	პერიოდის ცვეთა	(23,809)	(2,570)	(3,165)	(29,544)
31.12.2019	ნეტო საბალანსო ღირებულე ბა	42,654	7,878	9,759	60,291
31.12.2019	თვითღირე ბულება	95,515	12,848	15,826	124,189
31.12.2019	დაგროვილ ი ცვეთა	(52,861)	(4,970)	(6,067)	(63,898)

		ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ ჯამი
2020	შეძენა	632	0	0	632
2020	გასვლა		0	0	
2020	გასულის ცვეთა დარჩენილი თვითღირებულებ ით	25	0	0	25
2020	პერიოდის ცვეთა	(15,455)	(2,359)	(2,905)	(20,719)

31.12.20.	ნეტო საბალანსო დირებულება	27,857	5,519	6,854	40230
	დაგროვილი თვითღირებულებ	96,147	12,849	15,826	124,822
	დაგროვილი ცვეთა	(68,291)	(7,329)	(8,972)	(84,592)
2021	შეძენა	1,953	0	0	1,953
2021	გასვლა (ჩამოწერა)	(6,046)	0	0	(6,046)
2021	გასვლის ცვეთა დარჩენილი თვითღირებულებით	5,471	0	0	5,471
2021	პერიოდის ცვეთა	(14,358)	(2,570)	(3,165)	(20,093)
2021	ნეტო საბალანსო დირებულება	14,877	2,949	3,689	21,515
2021	დაგროვილი თვითღირებულებ	92,054	12,848	15,826	120,728
2021	დაგროვილი ცვეთა	(77,177)	(9,899)	(12,137)	(99,213)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ ახალ კომპიუტერულ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას ფინანსური (ბუღალტერია, მენეჯერი, მოლარე) და სასაქონლო ნიშანს, რომლებიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მათი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების 10 წლის ვადაში. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების განხორციელება. 2020 წლის განმავლობაში ახალი პროგრამის შეძენისთანავე მოხდა ძველი პროგრამების ორისისა და ქვიპბუქსის ხმარებიდან ამოღება.

--

არამატერიალური აქტივები		
31.12.2018	ნეტო საბალანსო ღირებულება	364
2019	შეძენა	9,568
2019	ცვეთა პერიოდის	(180)
31.12.2019	თვითღირებულება	10,646
31.12.2019	დაგროვილი ცვეთა	(893)
31.12.2019	ნეტო საბალანსო ღირებულება	9,753
2020		
2020	შეძენა	381
2020	ცვეთა პერიოდის	(1,016)
2020	გასვლა	(1,078)
2020	გასულის ცვეთა	849
31.12.2020	ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	8,889
31.12.2020	დაგროვილი თვითღირებულება	9,949
31.12.2020	დაგროვილი ცვეთა	(1,060)
2021	შეძენა	0
2021	ცვეთა პერიოდის	(995)
2021	გასვლა	0
2021	გასულის ცვეთა	0
31.12.2021	ნეტო საბალანსო ღირებულება	7,894
31.12.2021	დაგროვილი თვითღირებულება	9,949
31.12.2021	დაგროვილი ცვეთა	(2,055)

7. საგაჭრო ვალდებულებები

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება ადგილობრივი მომწოდებლებიდან	145511	47,825	71,258
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	7,627	132,090	358
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	17,406	6,708	14,000
სულ:	170,544	186,323	85,616

8 .საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები წლის განმავლობაში ძირითადად შეადგენდა გადასახდელი დღგ-ს, საშემოსავლო გადასახადისა და მოგების გადასახადისაგან ე.წ. ესტონური მოდელის მიხედვით, რაც 2021,2020 და 2019 წლების ბოლოსათვის არ ფიქსირდება.

9. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები აღირიცხება სხვა ვალდებულებებში. 2019 წლის 31 დეკემბერს შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯიასაგან მიღებულ იქნა თიბისი ბანკის მეშვეობით თანხა 4,699 ლარი ინვოისის საფუძველზე ავანსად, ხოლო საქონლის ფაქტიური მიწოდება განხორციელდა 08.01.2020-ში. 2020 წლის განმავლობაში სხვა მიღებული ავანსების განმავლობაში სრულად მოხდა საქონლის ფაქტიური მიწოდება. 2021 წლის ბოლოსთვის მიღებულმა ავანსებმა შეადგინა 103,980 ლარი.

10. მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები

სს პროკრედიტ ბანკს გახსნილი ჰქონდა 20.11.2019 – 20.11.2020 პერიოდზე კომპანიისთვის საკრედიტო ხაზი N76.6328 თანხაზე 250,000 აშშ დოლარზე საბრუნავი საშუალებებისა და წინა პერიოდის საკრედიტო ხაზის გადასაფარად შემდეგი პირობებით:

საპროცენტო სარგებელი კრედიტის ათვისებულ თანხაზე ათვისებული თანხის წლიური 7%, საპროცენტო სარგებელი კრედიტის აუთვისებელ თანხაზე წლიური 0,50%.

სს პროგრედიტ ბანკს გახსნილი ჰქონდა ასევე საკრედიტო ხაზი #76.7187 პერიოდზე 20.11.2020 – 22.11.2021; ხაზის პროცენტი - 7%, თანხა - 250,000 აშშ დოლარი.

სს პროგრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი #76.8159 გაიხსნა 19.11.2021-ში და დაიხურა 19.05.2022-ში. ხაზის პროცენტი შეადგენდა 7%-ს, ხოლო თანხა - 250 000 აშშ დოლარს.

	2021	2020	2019
ათვისებული თანხები	3,344,321	1,534,906	3,605,580
დაბრუნებული თანხები	3,276,685	1,752,456	3,766,210
გადახდილი პროცენტები	10,977	8,204	17,383

2021 წლის ბოლოს შპს-ს მოკლევადიანმა სასესხო ვალდებულებამ გადაფასების შემდეგ შეადგინა 67,637 ლარი.

საბანკო გარანტიები

სს პროგრედიტ ბანკი ახორციელებდა შემდეგი საბანკო გარანტიებით მომსახურებას:

1. საბანკო გარანტია #76.6514 გაიხსნა 05.02.2020-ში და დაიხურა 05.02.2021-ში. საბანკო გარანტიის პროცენტი შეადგენს 3,8%-ს, თანხა - 7776 ევრო;
2. საბანკო გარანტია #76.7412 გაიხსნა 04.02.2021-ში და დაიხურა 04.02.2022-ში. საბანკო გარანტიის პროცენტი - 3,8%, თანხა - 5184 ევრო;
3. საბანკო გარანტია #76.8030 გაიხსნა 17.09.2021-ში და დაიხურა 17.01.2022-ში. საბანკო გარანტიის პროცენტი - 3,8%, თანხა - 3172 დოლარი.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის თავდაპირველი კაპიტალი 10 ლარით განისაზღვრა კომპანიის წესდებით 07.06.2010-ში, ხოლო 28.06.2011-ში და 23.05.2013-ში განხორციელდა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის მიერ დამატებითი შენატანების გზით კაპიტალის გაზრდა. შესაბამისად 1,000 და 13,855 ლარით. სულ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,865 ლარს. დამფუძნებელს უფლება აქვს პერიოდულად მიიღოს გამოცხადებული დივიდენდი. 2020 და 2019 წლებში დამფუძნებელზე არ გაცემულა დივიდენდი. 2021 წელს გაიცა დივიდენდი 56,337 ლარის ოდენობით. ამავე წელს გაუნაწილებელი მოგება იყო 1,444,604 ლარი. სულ საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრა 1,445,469 ლარით. გაუნაწილებელი მოგება 2020 წლის ბოლოს შეადგენდა 1,321,230 ლარს, ხოლო 31.12.2019 პერიოდისათვის შეადგენდა 1,272,679 ლარს.

განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის

12. ამონაგები

ამონაგები	2021	2020
შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი		
გიორგი შენგელია		

საქონლის გაყიდვიდან	5,486,319	3,997,147
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სულ:	5,486,319	3,997,147

13. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
მიღებული ბონუსი	15,254	12,290
ზარალის ანაზღაურება სადაზღვევო კომპანიის მიერ	3,944	3,452
სსკ-ს 98 ორი პრიმა მუხლის მიხედვით პირისათვის გადახდილი ავანსისა და გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხა	33,299	0
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი ხარვეზიანის ნაცვლად	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი ძირითადი	0	0

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

საშუალებების რეალიზაციიდან		
საშემოსავლო გადასახადი სუბსიდირება	10,598	17,096
შემოსავალი კონვერტაციიდან	4,290	1,587
სხვადასხვა	1,039	0
ჯამი სულ:	68,424	34,425

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი	8,156	7,905
სატელეკომუნიკაციო	7,561	7,533
კომუნალური:დენი, გაზი, წყალმომარაგება	15,619	16,621
საფინანსო მომსახურება	14,190	13,027
საპენსიო დანარიცხები	4,820	
დაზღვევა	3,201	
სარემონტო	11,113	
ბანკის მომსახურება	59,551	53,635
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	24,096	16,723
სულ:	148,307	115,444

15. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ, ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოელ მომწოდებლებზე ავანსად გადახდილი თანხებიდან, მიკრობიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ გაწეული მომსახურებიდან, განაწილებული დივიდენდიდან და სხვადასხვა ხარჯიდან.

	2021	2020
მიმდინარე გადასახადი	21,182	12,343

16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიას სხვა არასაოპერაციო ხარჯი არ ერიცხება.

17. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება

კომპანიას დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება არ უფიქსირდება.

18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე აღებული აქვს სამალაზიო და სასაწყობო ფართები. თვეში ერთხელ საიჯარო ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა, რომლებიც 2021 წელს აღიარებულია ხარჯად და შეადგენს 297,961 ლარს, ხოლო 2020 წელს შეადგენდა 230,928 ლარს.

19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	შენიშვნა	2021	2020
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		180,576	96,212
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		180,576	96,212

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,321,230	1,287,544
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
სგანაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(56,337)	(48,526)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			(14,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19	1,445,469	1,321,230

20. განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ. ანგარიშგება ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს საოპერაციო საქმიანობიდან, საინვესტიციო საქმიანობიდან და საფინანსო საქმიანობიდან.

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში **საოპერაციო საქმიანობიდან** შეტანილია პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, გადახდილ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები და სხვა საოპერაციო ხარჯები.

ფულად ნაკადებში **საინვესტიციო საქმიანობიდან** შეტანილია ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ასევე შეიტანება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებული ფულადი სახსრები.

ფულად ნაკადებში **საფინანსო საქმიანობიდან** შეტანილია სესხებისა და კრედიტების აღებასა და დაფარვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები. კერძოდ: კრედიტის აღება, კრედიტის ძირის დაფარვა, კრედიტის %-ის დაფარვა. ასევე აქ ასახულია საწარმოს საკუთარი კაპიტალის რაოდენობრივი და სტრუქტურული ცვლილება.

საანგარიშო პერიოდის დასასაწყისისა და დასასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში ცალკე ასახულია საკუთრივ სხვაობის შედეგები, სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა/ ზარალი.

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

21. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება, თუმცა ფიქსირდება ოპერაციები ისეთ კომპანიებთან, რომლებშიც დამფუძნებელი მნიშვნელოვან წილს ფლობს. ურთიერთობა ხორციელდება საბაზრო ფასებით.

24. ფინანსური რისკები

საბაზრო პირობებისა და ვალუტის კურსის ცვალებადობა უქმნის კომპანიის საქმიანობას სხვადასხვა ფინანსურ რისკს. ესენია: სავალუტო, საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები, რომლებიც ქმნიან სირთულეებს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანიის რისკების მართვა მიზნად ისახავს მის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და საქმიანობის შემდგომი განვითარება ფულის ეფექტური მართვის, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „აეროსოფტი“-ს დირექტორი
გიორგი შენგელია

25

