

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

საქართველოს საფინანსო ტელესაკომუნიკაციო კომპანია ჯი-ეფ-თი-სი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2021

შპს საქართველოს საფინანსო ტელესაკომუნიკაციო კომპანია ჯი-ეფ-თი-სი

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2021	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	859 342	781 673	785 785
არამატერიალური აქტივები	410 165	466 757	372 120
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	121 100	121 100	121 100
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 390 607	1 369 530	1 279 005
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54 408	222 449	131 053
სავაჭრო მოთხოვნები	403 722	246 839	107 595
გადახდილი ავანსები	14 441	22 096	55 815
სხვა მარაგები	3 060	3 019	3 043
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	475 630	494 403	297 506
მთლიანი აქტივები	1 866 237	1 863 933	1 576 511
მთლიანი კაპიტალი			
კაპიტალი	-	9 439	9 439
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	256 042	278 630	166 218
გადაფასების რეზერვი	9 711	13 909	20 864
სულ კაპიტალი	265 753	301 978	196 521
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხი	1 174 568	1 065 336	522 865
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება	1 174 568	1 065 336	522 865
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	323 806	425 412	461 213
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	128
მიღებული ავანსები	-	-	-
მიღებული სესხები	-	2 407	1 844
საგადასახადო ვალდებულებები	1 426	-	16 920
გადასახდელი პროცენტი	2 594	-	-
სხვა ვალდებულებები	98 090	68 800	377 020
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	425 916	496 619	857 125
მთლიანი ვალდებულებები	1 600 484	1 561 955	1 379 990
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1 866 237	1 863 933	1 576 511

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები	5	2 725 675	2 705 638
თვითღირებულება		(1 037 300)	(828 180)
საერთო მოგება		1 688 375	1 877 458
სხვა შემოსავლები		-	8 416
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(1 655 357)	(1 297 881)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
კურსთაშორის სხაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		156 529	(187 234)
სხვა ხარჯები		-	(26 302)
საოპერაციო მოგება		189 547	374 457
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	7	(67 955)	(56 342)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(70 863)	-
მოგება დაბეგრამდე		50 729	318 115
მოგების გადასახადი		(4 250)	-
წმინდა მოგება		46 479	318 115
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		46 479	318 115

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	9 439	166 218	20 864	196 521
წმინდა მოგება	-	337 412	-	337 412
გაცემული დივიდენდი	-	(225 000)	-	(225 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	(6 955)	(6 955)
2020 წლის 31 დეკემბერი	9 439	278 630	13 909	301 978
წმინდა მოგება	-	52 412	-	52 412
გაცემული დივიდენდი	-	(75 000)	-	(75 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	106 000	-	-	106 000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(115 439)	-	-	(115 439)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	(4 198)	(4 198)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	256 042	9 711	265 753

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფი, შპს საქართველოს საფინანსო ტელესაკომუნიკაციო კომპანია ჯი-ეფ-თი-სი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 205242325) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. #378 ბინა 22, ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქალაქი თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. #378 ბინა 22. საწარმოს დამფუძნებელია ფიზიკური პირი ნიკოლოზ თუთბერიძე (პ.ნ 01008015814). საკუთრებაში მყოფი შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს, შპს ჯი-ბითი-სი (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405015291) საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მონაცემთა დამუშავება და დაკავშირებული მომსახურებები. ფინანსური ანგარიშგება არის ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 1 იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფას-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსს ფას-ი*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

3.3 სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.5 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი არ კაპიტალიზდება და არ ზრდის აქტივის ღირებულებას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 15 % წლიური განაკვეთით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გა-დაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარ-ჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად სა-შუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებ-ული აქტივებისთვის.

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

3.9 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

3.11 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმო მძიმე მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

შენიშვნა 5

ამონაგები	2021	2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	2 725 675	2 705 098
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		540
სულ	2 725 675	2 705 638

კომპანიის ამონაგებს საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს, მონაცემთა დამუშავების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა 6

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020
ხელფასი	1 286 324	775 674
საპენსიო დანარიცხები	26 018	16 018
საიჯარო ქირა	10 472	28 294
ბანკის მომსახურების ხარჯი	5 550	7 346
კომუნიკაციის ხარჯები	95 948	87 060
დაცვის ხარჯი	720	720
დაზღვევა	5 434	33 946
რემონტი	15 873	400
კომპიუტერის ხარჯები	728	1 060
ცვეთა და ამორტიზაცია	124 461	102 400
დღგ-ს ხარჯი	2 214	5 813
სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)	6 702	6 319
ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ხარჯი	1 244	3 033
საოფისე ხარჯი	2 785	4 861
საკონსულტაციო ხარჯი	68 573	74 028
სამიწვინებო ხარჯი	-	11 030
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	2 546
საქველმოქმედო ხარჯი	-	63 855
კომუნალური ხარჯი	2 310	2 881
სხვა საერთო ხარჯი	-	70 596
სულ	1 655 357	1 297 881

შენიშვნა 7

ფინანსური ხარჯი	2021	2020
პროცენტის ხარჯი	67 955	56 342
სულ	67 955	56 342

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

თარიღი: 30.09.2022

დირექტორი

ნიკოლოზ თუთბერიძე

