

შპს "კიბერ სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს "კიბერ სერვისი"

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1-2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5-15
ხელმოწერილი გვერდები	16-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "კიბერ სერვისი"-ის (შემდეგში „კიბერ სერვისი“/„კომპანია“/„ორგანიზაცია“ ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდეგში „ფასს“ / „IFRS“) შესაბამისად.

შპს "კიბერ სერვისი"
2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "კიბერ სერვისი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	18,680	45,033	25,541
სავაჭრო მოთხოვნები	4	163,357	118,367	41,505
მარაგები	5	82,450	71,117	35,616
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	22,548	2,804	50,592
სულ მიმდინარე აქტივები		287,034	237,321	153,254
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	19,094	24,355	22,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,094	24,355	22,559
სულ აქტივები		306,128	261,676	175,813
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	123,858	103,965	48,306
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7	45,281	47,757	32,386
სხვა ვალდებულებები	7	61709.78	31,319	47,914
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		230,849	183,041	128,606
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		230,849	183,041	128,606
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	75,280	78,635	47,206
სულ კაპიტალი		75,280	78,635	47,206
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		306,128	261,676	175,813

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კიბერ სერვისი"

შპს "კიბერ სერვისი"
2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	1,352,610	1,181,101
სხვა შემოსავლები	10	1,795,645	1,415,900
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	3,096	3,561
სულ შემოსავლები		3,151,352	2,600,562
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	-1,209,918	-1,057,558
სახელფასო ხარჯი	13	-1,372,827	-1,120,073
ცვეტა და ამორტიზაცია	6 13	-24,887	-18,942
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-144,599	-120,302
მოგების გადასახადი	14	-60,371	-37,896
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	0	0
სულ ხარჯები		-2,812,602	-2,354,771
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	338,750	245,791

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კიბერ სერვისი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

დასახელება	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-25,687	21,064
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-318	-1,364
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში		-26,005.41	19,699.95
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		45,033	25,541
სავალუტო კურსის ეფექტი		-348	-207
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		18,680	45,033

ხელმძღვრე პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "კიბერ სერვისი"-ს ძირითად საქმიანობას IT მომსახურება და კომპიუტერული ტექნიკით ვაჭრობა წარმოადგენს. კომპანია ახდენს ოპერირებას მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ორგანიზაცია გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2017 წლის 09 ნოემბერი, საიდენტიფიკაციო კოდით 405238130 . ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი თამარაშვილის#5. ბინა 37

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თუმცა მსგავსი პრეცედენტის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის პოლიტიკით განსაზღვრულია ოპერაციათა თანმიმდევრობა რაც სრულ თანხვედრაშია საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტთან (IAS). კერძოდ 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.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS FOR SMES) და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობის მიმართულება, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

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 მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ღირებულება აღირიცხება სხვაობით თავდაპირველ თვითღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთას ან/და გაუფასურებას შორის. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუ კი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას

გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება სატრანსპორტო საშუალებები, კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები, სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	1-5
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	1-5
სხვა ძირითადი საშუალებები	1-5

საექსპლუატაციო ვადების დადგენისას კომპანია ხელმძღვანელობს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS) 16 -ით

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე არამატერიალური აქტივები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კი (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არსებობის შემთხვევაში გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

რაც შეეხება გამოუმუშავებელ შემოსავალს, ის წარმოადგენს სხვა ვალდებულების იმ შემთხვევას, როდესაც კომპანია დარწმუნებულია, კონკრეტულ კონტრაგენტთან, წინასწარ განსაზღვრულ ვადებში, განსაზღვრული საქონლისა და მომსახურების მიწოდების საჭიროების შესახებ და უტყუარად შეიძლება მისი ღირებულების გამოთვლა, ხოლო ანგარიშსწორება წინ უსწრებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას.

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, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. რადგანაც კომპანია მოღვაწეობს სადისტრიბუციო სფეროში, მისი მარაგები ძირითადად მოიცავს მზა პროდუქციას, რომლის სარეალიზაციო ფასს წარმოადგენს პროდუქციის ბითუმად რეალიზაციის ღირებულება. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა

უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე 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 წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს თანამშრომლები, რომელთა სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18 680	45 033	25,541
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები	18 680	45 033	25,541

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

4. მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	163,357	118 367	41 505
სხვა მიმდინარე აქტივები	16,648		7 568
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,900	2 804	43 024
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	185 905	121 171	92 097

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს კონტრაგენტებთან მომსახურებისა და სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს, რაც ბუნებრივია მოცემულ სფეროში იქედან გამომდინარე, რომ აგარიშსწორებას დაახლოებით 25-30 დღემდე დრო სჭირდება, ეს გარემოება იწვევს თანხების დაგროვებას მოთხოვნების ანგარიშზე.

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	82 450	71 117	35 616
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	82 450	71 117	35 616

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს გარკვეული რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რაც გულისხმობს ჯამს შესყიდვის ფასისა და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური აქტივების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებების შორის სხვაობა არაა.

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა მცირე ფასიანი ძირითადი აქტივები	სულ ღირებულება
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	-	21 222	13 38	22 559
მატება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	23 502	853	24 355
მატება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	17 928	1 166	19 094

7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
კრედიტორული დავალიანება (მომწოდებლები)	123,858	103 965	48 306
მიღებული ავანსები	18,917	560	45 843
საგადასახადო და ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	45,281	47 757	32 386
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	42793	30 760	2 072
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	230,849	183 041	128 606

მოკლევადიანი ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს, ამას გარდა მნიშვნელოვანია წინასწარ მიღებული შემოსავლები და საგადასახადო ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

8. გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
მიღებული გრძელვადიანი სესხები - ბანკი	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-

9. კაპიტალი

შპს კიბერ სერვისი ფინანსური შედეგის სახით აჩვენა 2021-ში **338 750** ლარის ოდენობის მოგება.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა **75 280** ლარი.

10. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
საქონლის რეალიზაცია	1 352 610	1,181,101
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1 795 645	1,415,900
სულ საოპერაციო შემოსავლები	3 148 256	2,597,000

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს IT მომსახურებიდან და კომპიუტერული ტექნიკით ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს.

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3 096	3 561
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	3 096	3 561

რაც შეეხება არასაოპერაციო შემოსავლებს მის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საჯარიმო სანქციებიდან და ძირითადი საშ. რეალიზაციით მიღებული შემოსავლი.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1 209 918	1 057 558
სულ თვითღირებულება	1 209 918	1 057 558

13. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
მივლინების ხარჯი	7,125	9,579
საწვავი	36,859	24,536
ტრანსპორტირების ხარჯი		1810
იჯარის ხარჯი	11,814	11,340
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	59.32	737
საკანცელარიო ხარჯები	3,049	1,813
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,709	1,577
კომუნიკაციის ხარჯი	5,798	4,576
ავტოტრანსპორტის რემონტის ხარჯი	42	1,943
კომპიუტერული ხარჯი & პროგრამული უზრუნველყოფა	3,499	2,824
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	61,000	53,977
გადასახადები და მოსაკრებელი	216.41	261
სხვადასხვა მომსახურებები	13,319	5,329
სხვა საერთო ხარჯები	110	
	144,599	120,302

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს სახელფასო ხარჯი რაც დამახასიათებელია აღნიშნულ საქმიანობისთვის, რაც გამოწვეულია ადამიანური რესურსის მნიშვნელოვნებით IT მომსახურების სფეროში.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2021 განმავლობაში კომპანიას არ ქონია საპროცენტო ხარჯები, მისი ფინანსური ხარჯები მხოლოდ ბანკის საკომისიოთი შემოიფარგლება.

14. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები კურსთა

სხვაობიდან	2021 წელი	2020 წელი
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	-251	1 883
		-
სულ	-251	1883

არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს მხოლოდ კურსთა სხვაობი შემოსავლ/ზარალს.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის გამოქვეყნებას არ განიხილავს, ამას თან ერთვის ის ფაქტიც რომ კომპანია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მესამედში შეიქმნეა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს

საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. თუმცა მნიშვნელოვანს საპროცენტო აქტივებს და ვალდებულებების მიმართ რისკი წარმოადგენს მხოლოდ, შესაბამისად მეტცილად არ არის მგრძნობიარე საბაზრო რისკთან მიმართებით. თუმცა მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს და უახლოეს მომავალში არ ელოდება ტრანზაქციების განხორციელებას უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აღნიშნული რისკისგან დაცულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც

აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანია მომგებიანია და მას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და დღეისათვის კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები ფარავენ მნიშვნელოვან ნაწილს კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნების.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

შპს "კიბერ სერვისი"
2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "კიბერ სერვისი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2021	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	18,680	45,033	25,541
სავაჭრო მოთხოვნები	4	163,357	118,367	41,505
მარაგები	5	82,450	71,117	35,616
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	22,548	2,804	50,592
სულ მიმდინარე აქტივები		287,034	237,321	153,254
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	19,094	24,355	22,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,094	24,355	22,559
სულ აქტივები		306,128	261,676	175,813
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	123,858	103,965	48,306
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7	45,281	47,757	32,386
სხვა ვალდებულებები	7	61709.78	31,319	47,914
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		230,849	183,041	128,606
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		230,849	183,041	128,606
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	75,280	78,635	47,206
სულ კაპიტალი		75,280	78,635	47,206
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		306,128	261,676	175,813

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე

ბუღალტერი: ლელა კორსაძე

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო



(Handwritten signature)

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კიბერ სერვისი"

შპს "კიბერ სერვისი"
2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	1,352,610	1,181,101
სხვა შემოსავლები	10	1,795,645	1,415,900
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	3,096	3,561
სულ შემოსავლები		3,151,352	2,600,562
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	-1,209,918	-1,057,558
სახელფასო ხარჯი	13	-1,372,827	-1,120,073
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	-24,887	-18,942
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-144,599	-120,302
მოგების გადასახადი	14	-60,371	-37,896
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	0	0
სულ ხარჯები		-2,812,602	-2,354,771
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	338,750	245,791

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კიბერ სერვისი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

დასახელება	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-25,687	21,064
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-318	-1,364
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში		-26,005.41	19,699.95
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		45,033	25,541
სავალუტო კურსის ეფექტი		-348	-207
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		18,680	45,033

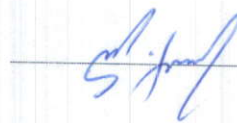
ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: ზაზა ჩომახიძე


25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი: ლელა კორსავა



შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.