

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31
დეკემბერს

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	9
4. ამონაგები	10
5. ფინანსური დანახარჯები	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
8. ძირითადი საშუალებები	11
9. ბანკის სესხი	11
10. სავაჭრო ვალდებულებები	11
11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	11
12. კაპიტალი	12
13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს „ფოსტალონ“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 405124725

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4	4,105,948	5,004,721
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,199,322)	(3,717,661)
საერთო მოგება		906,626	1,287,060
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(525,992)	(601,761)
საპროცენტო ხარჯი	5	-	(7,624)
იჯარის ხარჯი	11	(106,431)	(105,144)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(52,304)	(56,460)
სხვა ხარჯები		(36,709)	(41,234)
საოპერაციო მოგება		185,190	474,835
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(40,451)	(35,811)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(470)	64,248
მოგება დაბეგვრამდე		144,269	503,272
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		144,269	503,272

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		144,269	503,272

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		266994	(236,278)
ახალი აქციების გამოშვება		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		144,269	503.272
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		411,263	266,994

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა:

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		1,219,221	1,543,359	566,408
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	135,179	500,468	93,735
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,019,820	1,017,379	458,955
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	63,522	25,512	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		700	-	13,358
გაცემული ავანსები		-	-	360
გრძელვადიანი აქტივები		292,221	289,897	267,582
ძირითადი საშუალებები	8	254,789	252,839	230,524
არამატერიალური აქტივები		37,432	37,058	37,058
სულ აქტივები		1,511,442	1,833,256	833,989

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		998,365	1,464,447	958,613
სავაჭრო ვალდებულებები	10	970,454	1,449,198	958,613
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებების თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		27,911	15,249	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		101,814	101,814	111,654
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	101,814	101,814	111,654
სულ ვალდებულებები:		1,100,179	368,809	1,070,267
საკუთარი კაპიტალი		411,263	266,994	(236,278)
საწესდებო კაპიტალი	12	62,276	62,276	62,276
გაუნაწილებელი მოგება		348,988	204,718	(298,554)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,511,442	1,833,256	833,989

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა

6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფოსტალონ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას V კვ. 1 კორპ., ბ. 22 მისი ძირითადი საქმიანობაა საკურიერო მომსახურება

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადისგანმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც 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 ხარჯებსა 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 საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ

სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ 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 ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია	-	-
მომსახურების გაწევა	4,105,948	5,004,721
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
	4,105,948	5,004,721

5. ფინანსური დანახარჯები

	2021	2020
ბანკის სესხის პროცენტი	-	(6,624)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(470)	64,248
	(470)	56,623

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორები	1,019,820	1,017,379
წინასწარი გადახდები	-	-
	1,019,820	469,032

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
საქონელი	63,522	25,512
	63,522	25,512

8. ძირითადი საშუალებები

1 იანვარი 2021 წ.	252,839
შემოსვლა	1950
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2021 წ.	254,789

9. ბანკის სესხი

	2021	2020
ბანკის სესხი	101,814	101,814
	101,814	101,814

10. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 1,449,198 ლარს
(2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 970,454 ლარი)

11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

	2021	2020
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	(106,431)	(105,144)

12. კაპიტალი

2021 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 62,276 ლარს.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ფულადი სახსრები სალაროში	-	-
ფულადი სახსრები ბანკში	135,179	500.468

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 16 თებერვალს.

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა:

შპს „ფოსტალონ“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 405124725

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4	4,105,948	5,004,721
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,199,322)	(3,717,661)
საერთო მოგება		906,626	1,287,060
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(525,992)	(601,761)
საპროცენტო ხარჯი	5	-	(7,624)
იჯარის ხარჯი	11	(106,431)	(105,144)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(52,304)	(56,460)
სხვა ხარჯები		(36,709)	(41,234)
საოპერაციო მოგება		185,190	474,835
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(40,451)	(35,811)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5	(470)	64,248
მოგება დაბეგვრამდე		144,269	503,272
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		144,269	503,272

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		144,269	503,272

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		266994	(236,278)
ახალი აქციების გამოშვება		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		144,269	503,272
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		411,263	266,994

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა: 

შპს „ფოსტალონ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		1,219,221	1,543,359	566,408
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	135,179	500,468	93,735
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,019,820	1,017,379	458,955
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	63,522	25,512	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		700	-	13,358
გაცემული ავანსები		-	-	360
გრძელვადიანი აქტივები		292,221	289,897	267,582
ძირითადი საშუალებები	8	254,789	252,839	230,524
არამატერიალური აქტივები		37,432	37,058	37,058
სულ აქტივები		1,511,442	1,833,256	833,989

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		998,365	1,464,447	958,613
სავაჭრო ვალდებულებები	10	970,454	1,449,198	958,613
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებების თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		27,911	15,249	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		101,814	101,814	111,654
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	101,814	101,814	111,654
სულ ვალდებულებები:		1,100,179	368,809	1,070,267
საკუთარი კაპიტალი		411,263	266,994	(236,278)
საწესდებო კაპიტალი	12	62,276	62,276	62,276
გაუნაწილებელი მოგება		348,988	204,718	(298,554)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,511,442	1,833,256	833,989

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა 

6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

12. კაპიტალი

2021 წლისა 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 62,276 ლარს.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ფულადი სახსრები სალაროში	-	-
ფულადი სახსრები ბანკში	135,179	500,468

14. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 16 თებერვალს.

დირექტორი: ანა ხანდამიშვილი

ხელმოწერა 