

შპს ალესოფტ ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 18.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 18.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	8
5. სავაჭრო მოთხოვნები	8
6. გადახდილი ავანსები	9
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	9
9. საწესდებო კაპიტალი	10
10. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10
11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი	11
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1,216,033
სავაჭრო მოთხოვნები	5	590,657
გადახდილი ავანსები	6	120,748
საგადასახადო აქტივი		19,306
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,946,744
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	480,365
სულ გრძელვადიანი აქტივები		480,365
სულ აქტივები		2,427,109
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		12,733
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	8	924,115
სულ ვალდებულებები		936,848
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	9	100
გაუნაწილებელი მოგება		1,490,161
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,490,261
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,427,109

დირექტორის მინდობილი პირი



Aliaksandr Yaromenka

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 18.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	31-12-22
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10	9,303,581
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(6,674,469)
საერთო მოგება		2,629,112
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(788,680)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(187,248)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(36,560)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		1,616,624
საპროცენტო შემოსავალი		911
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(127,605)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		231
მოგება დაბეგრამდე		1,490,161
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1,490,161

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 18.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 18 მარტი		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	9	100	-	100
წმინდა მოგება		-	1,490,161	1,490,161
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		100	1,490,161	1,490,261

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ალესოფტ“ რეგისტრირებულია 2022 წლის 18 მარტს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუცუბიძის ფერდობი, II მ/რ., IV კვარტალი, კორპუსი №2, საცხოვრებელი ფართი №76. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405515606. შპს „ალესოფტ“ წარმოადგენს დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აითრანზიშნ სოფთვეარ ლიმიტიდის შვილობილ კომპანიას.

დაწესებულების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტი. დაწესებულების ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირია სერგეი საპოჟკოვ, 3081163A037PB0, MC3289378, 61791008000 (ბელარუსი).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ დაწესებულება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. დაწესებულების მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება დაწესებულების ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

დაწესებულება ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

დაწესებულება ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაწესებულებაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მოგების გადასახადი

შპს „ალესოფტ“ ფლობს „საერთაშორისო კომპანიის“ სტატუსს, რომელიც საგადასახადო სტატუსია და კომპანიას აძლევს საშუალებას, რომ მიიღოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები. კერძოდ, კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი დაიბეგრება 5%-ით ნაცვლად 20%-სა. ასევე მოგების გადასახადი განისაზღვრება 5%-ით ნაცვლად 15%-სა.

3.4 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.5 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ადმინისტრაციულ (არაპირდაპირ) ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

დაწესებულება ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ოფისის, კომუნალურ, იჯარის და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა დაწესებულების მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

დაწესებულებას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულის საბალანსო ნაშთი შეადგენდა 1,216,033 ლარს.

5. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 წლის ბოლოს დაწესებულებას ჰყავდა მხოლოდ 1 დებიტორი - დაკავშირებული კომპანია, რომელსაც დაწესებულება უწევდა პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურებას და რომლის დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 590,657 ლარს.

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შედგება სხვადასხვა მომსახურებისა და შესასრულებელი სამუშაოებისთვის მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. აღნიშნული ავანსების ხარჯში აღიარება მოხდება შესაბამისი მომსახურების მიღების შემდგომ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების საბალანსო ნაშთი შეადგენდა 120,748 ლარს.

7. ძირითადი საშუალებები

18.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 18 მარტი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	514,573	514,573
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	2,352	2,352
სულ	-	516,925	516,925

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 18 მარტი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	36,520	36,520
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	40	40
სულ	-	36,560	36,560

8. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი

გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც კომპანიას გადასახდელი ჰქონდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9. საწესდებო კაპიტალი

18.03.2022-31.12.2022 პერიოდში დამფუძნებელმა განახორციელა დაწესებულების საწესდებო კაპიტალში 100 ლარის შეტანა. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 100 ლარს.

10. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს დაკავშირებული კომპანიისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლები. 18.03.2022-31.12.2022 პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 9,303,581 ლარი.

11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში ასახულია დაწესებულების მიერ პროექტების ფარგლებში დაქირავებული თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები და აღნიშნული თანამშრომლების საცხოვრებლით უზრუნველყოფის ხარჯები.

ამ დანახარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	18.03.2022-31.12.2022
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	6,432,597
თანამშრომლების საცხოვრებლით უზრუნველყოფის ხარჯი	241,872
სულ	6,674,469

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, ოფისის, წარმომადგენლობით და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18.03.2022- 31.12.2022
იჯარის ხარჯი	242,745
წარმომადგენლობითი ხარჯი	205,099
ოფისის ხარჯი	125,011
ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი	73,519
საბუღალტრო და იურიდიული მომსახურების ხარჯები	51,905
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	23,575
საბანკო ხარჯი	17,096
სხვა ხარჯები	49,730
სულ	788,680

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	18.03.2022- 31.12.2022
არაპირდაპირი ხელფასის ხარჯი	179,763
სხვა სარგებელი	7,485
სულ	187,248

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

14.1 სავაჭრო მოთხოვნები

18.03.2022-31.12.2022 პერიოდში დაწესებულება დაკავშირებულ კომპანიას უწევდა პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურებას. აღნიშნულის ფარგლებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაწესებულებას ჰქონდა 590,657 ლარის სავაჭრო მოთხოვნა დაკავშირებული კომპანიის მიმართ.

14.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

18.03.2022-31.12.2022 პერიოდში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 53,600 ლარი.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.