

შპს ნუგა დეველოფმენტ გე ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 11.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 11.03.2022-31.12.2022 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. ძირითადი საშუალებები	9
7. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	9
8. საწესდებო კაპიტალი	9
9. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10
10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	4,606,442
სავაჭრო მოთხოვნები	5	387,696
გადახდილი ავანსები		7,496
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,001,634
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	35,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,514
სულ აქტივები		5,037,148
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		18,597
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	7	246,332
საგადასახადო ვალდებულებები		1,262
სულ ვალდებულებები		266,191
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8	7,350
გაუნაწილებელი მოგება		4,763,607
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,770,957
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,037,148

დირექტორი

გალინა ივაშკო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	4,606,442
სავაჭრო მოთხოვნები	5	387,696
გადახდილი ავანსები		7,496
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,001,634
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	35,514
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,514
სულ აქტივები		5,037,148
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		18,597
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	7	246,332
საგადასახადო ვალდებულებები		1,262
სულ ვალდებულებები		266,191
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8	7,350
გაუნაწილებელი მოგება		4,763,607
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,770,957
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,037,148

დირექტორი

გალინა ივაშკო

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 11.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	11.03.2022- 31.12.2022
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	9	6,878,181
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(1,635,264)
საერთო მოგება		5,242,917
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(98,558)
ხელფასები და სხვა სარგებელი		(351,830)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	6	(1,600)
მოგება საკურსო სხვაობამდე		4,790,929
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(27,313)
მოგება დაბეგვრამდე		4,763,616
მოგების გადასახადი		(9)
წმინდა მოგება		4,763,607

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 11.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 11 მარტი		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	8	7,350	-	7,350
წმინდა მოგება		-	4,763,607	4,763,607
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		7,350	4,763,607	4,770,957

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნუგა დეველოფმენტ გე რეგისტრირებულია 2022 წლის 11 მარტს შემდეგ მისამართზე: ყაზბეგის რაიონი, სოფელი გუდაური, სარდაფი, №-0-06. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 441487909. კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს ნუგა დეველოფმენტ, 193344871 /ბელარუსი - 51%;

სერგეი ხილკევიჩ, 3040974A031PB3, PD0005288 /ბელარუსი - 49%.

დაწესებულების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტი. დაწესებულების ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირია გალინა ივანკო, 4281265A046PB4, MP4547163 /ბელარუსი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 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	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 გადასახადები

შპს ნუგა დეველოფმენტ გე 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. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

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 იჯარის, საკონსულტაციო, მივლინებისა 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 4,606,442 ლარს.

5. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 წლის ბოლოს დაწესებულებას ჰყავდა მხოლოდ 1 დებიტორი - ორგანიზაცია, რომელსაც დაწესებულება უწევდა პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურებას და რომლის დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 387,696 ლარს.

6. ძირითადი საშუალებები

11.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 11 მარტი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	37,114	37,114
სულ	-	37,114	37,114

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 11 მარტი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	1,600	1,600
სულ	-	1,600	1,600

7. 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.

8. საწესდებო კაპიტალი

11.03.2022-31.12.2022 პერიოდში დამფუძნებელმა განახორციელა დაწესებულების საწესდებო კაპიტალში 7,350 ლარის შეტანა. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 7,350 ლარს.

9. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ორგანიზაციებისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლები. 11.03.2022-31.12.2022 პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 6,878,181 ლარი.

10. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში ასახულია დაწესებულების მიერ პროექტების ფარგლებში დაქირავებული თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი.

საკუთარი მომსახურების გაწევისას, რიგ შემთხვევებში, შპს ნუგა დეველოფმენტ გე სარგებლობს მესამე მხარეების მომსახურებებით. აღნიშნული მომსახურების დანახარჯებიც ასევე ასახულია რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში.

ამ დანახარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11.03.2022- 31.12.2022
პირდაპირი ხელფასის და სხვა სარგებლის ხარჯი	1,347,394
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	287,870
სულ	1,635,264

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, საკონსულტაციო 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	11.03.2022- 31.12.2022
იჯარის ხარჯი	9,749
პროგრამების გამოწერის ხარჯი (Software subscription fees)	56,740

მივლინების ხარჯი	7,085
საკონსულტაციო ხარჯი	21,742
საბანკო ხარჯი	1,293
სხვა ხარჯი	1,949
სულ	98,558

12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

12.1 მენეჯმენტის კომპენსაცია

11.03.2022-31.12.2022 პერიოდში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 351,830 ლარი.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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