

შპს კომლენდი
„ს/კ 212858852“

2022 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია:

კომპანიის დასახელება	შპს „კომლენდი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი	212858852
იურიდიული მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, თამარ მეფი 95
ფაქტიური მისამართი	საქართველო, ქუთაისი, თამარ მეფი 95
დამფუძნებლები	ზაზა ჭელიძე (60003011917)
დირექტორი (ხელმძღვანელი პირი)	ზაზა ჭელიძე (60003011917)
საქმიანობის სფერო	კომპიუტერების და პერიფერიული მოწყობილობების რემონტი, სპეციალიზებული საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, სტანდარტული მათემატიკური უზრუნველყოფით, კავშირგაბმულობის მოწყობილობებითა და მისთ, საცალო ვაჭრობა ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, პერიფერიული მოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1099	74065	25642
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	52713	48950	64801
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	948	1356	710
მარაგები	590055	784433	645514
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	590055	784433	645514
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	69802	55312	47672
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	3064	3605	4242
ძირითადი საშუალებები	282091	298210	318191
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	999772	1265931	1106772
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	319974	342734	314818
ანარიცხები	151	381	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9834	3131	0
საგადასახადო ვალდებულებები	43440	42263	4857
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	60322	51089	90939
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	1414808	1437823	1316740
სულ ვალდებულებები	1848529	1877421	1727354
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	500	500	500
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-849257	-611990	-621082
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-848757	-611490	-620582
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	999772	1265931	1106772
სულ მოკლევადიანი აქტივები	644815	964117	790412
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	390281	439599	410589

საქმიანობის შედეგები

ქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ეტო ამონაგები	2427969	4289024
ქონლის გაყიდვიდან	2409321	4277296
იმსახურების გაწევიდან	18648	11728
მშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
ევა	0	0
ყიდვების თვითღირებულება	-2084993	-3524658
წყისი მარაგები	0	0
რაგების შესყიდვა	0	0
დამუშავების დანახარჯები	0	0
ბოლოო მარაგები	0	0
ერთო მოგება	342976	764366
ევა საოპერაციო შემოსავალი	544	4694
ასაქმებულთა ანაზღაურება	-232687	-287954
კეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-17295	-19834
პროცენტო შემოსავალი	0	0
პროცენტო ხარჯი	-139426	-95201
ჯარის ხარჯი	-154056	-153235
დმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-100302	-203744
ულ საოპერაციო ხარჯები	-643222	-755274
ოპერაციო მოგება	-300246	9092
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
რაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
ევა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
ინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	62979	0
ღებული დივიდენდები	0	0
ევა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
ეგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
ინგრძობითი ოპერაციებიდან	-237767	9092
ეგების გადასახადის ხარჯი	0	0
ანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-237767	9092
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
დაფასების რეზერვი	0	0
ევა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების		
ძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		
დასახდელიანი პროგრამები)	0	0
ევა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
ილიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-237767	9092
კუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-611490	-620582
ალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის		
'ზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის		
'ზრდა')	0	0

ნაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
ივა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
პიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-848757	-611490
ფულადი სახსრების მოძრაობა		

ულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
ოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო ქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1483006	2093452
ინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო ქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	92498	162371
ფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო ქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1648470	-2207400
ულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-72966	48423
ლუტის კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და თ ეკვივალენტებზე	0	0
ულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	74065	25642
ულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1099	74065

დირექტორი: ზაზა ჭელიძე

მთ. ბუღალტერი: თინათინი ჩოგოვაძე



1. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძველები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით.

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია, როგორც შესადარისი ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსამზადებელი კომპანიის პირველი სრული მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების კომპლექტისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის 2019 წლის 15 მაისის სარეკომენდაციო მითითების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც იქნება გამოყენებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებების სრული ნაკრების მომზადებისას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „APEX“, რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და

ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა N1)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა).

ამგვარად, მოცემული გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტირების დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (შენიშვნა N2)

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 3)

სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

სხვა მიმდინარე აქტივები 69802

1490	სხვა მოთხოვნები
------	-----------------

69802

ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა N4)

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს.

მანქანა დანადგარებსა და ოფისის აღჭურვილობაზე 20%-ით, ხოლო შენობა ნაგებობაზე 5%.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა,

2110	მიწის ნაკვეთები	34535
2130	შენობები	393601.3
2150	მანქანა-დანადგარები	5563.23
2160	ოფისის აღჭურვილობა იჯარით აღებული ქონების	104575.9
2190	კეთილმოწყობა	121.92
2230	შენობების ცვეთა	-144206,75
2260	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-13935,47
	სულ	282091.58

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა N5)

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

კომპანიას წარმოეშვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლებზე გადასახდელი დავალიანებით, მოწოდებლებთან შეთანხმება გვაქვს კონსიგნაციით საქონლის მოწოდება თავისივე ლიმიტებით.

სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა N7)

სხვა კრედიტორული დავალიანებაში განიხილება კომუნალური, დაცვის მომსახურეობა, იჯარები, ისეთი მომწოდებლები, რომლებგანაც მოწოდებული მოსახურეობა თუ საქონელი მიმდინარე თვის ხარჯია და ასევე დამფუძნებლის მიერ შემოტანილი სესხი

მიღებული სესხები (შენიშვნა N6)

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში განიხილება საბანკო სექტორიდან მიღებული სესხები.

2020 წელს მოხდა საბანკო სესხის კონვერტირება დოლარიდან ევროში რამაც გამოიწვია დიდი საკუროსო სხვაობა.

ასევე საჭირო გახდა დამატებითი სახსრების მოძიება და ისევ საბანკო სექტორს მივმართეთ.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 8)

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

დირექტორი:

ზაზა ჭელიძე

მთ. ბუღალტერი:

თინათინი ჩოგოვაძე

