

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ზოგადი მომხილვა

საფირმო სახელწოდება: შპს ნეტკომ

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 423352712

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 24/09/2014

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ახალქალაქი, თავისუფლების ქ. 64/3

დამფუძნებლები: არისი ბოჭიძე პირადი ნომერი 09001003971

მარტიროს მურადიან პირადი ნომერი 07001045980

ჰაირაპეტ ლევანიან პირადი ნომერი 07001044452

დირექტორი - კარენ დარბინიანი, პირადი ნომერი 01019037319

დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: info@net.com.ge

ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) მიხედვით.

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილები:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2022

31/12/2021

31/12/2020

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	37,356	171,699	90,808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,071,862	433,094	260,043
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			
მარაგები	559,047	706,217	465,209
- მზა პროდუქცია	559,047	706,217	465,209
- სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,006	
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	577,876	546,924	680,163
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	2,246,141	1,858,940	1,496,223

ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,792,698	1,119,269	704,017
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	30,044	28,177	45,812
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	325,000	66,885	109,454
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2,147,742	1,214,331	859,283

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი	32,000	32,000	32,000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	66,399	612,609	604,940
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	98,399	644,609	636,940
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,246,141	1,858,940	1,496,223

სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,246,141	1,858,940	1,496,223
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,246,141	1,858,940	1,496,223

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ნეტკომ

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის , რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

31/12/2022

31/12/2021

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2,085,110	1,877,329
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	2,085,110	1,877,329
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(121,697)	(73,428)
საერთო მოგება	1,963,413	1,803,901
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(423,947)	(386,214)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(240,889)	(222,339)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(15,007)	(11,575)
ოჯარის ხარჯი	(16,650)	(14,025)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(877,097)	(656,864)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,573,590)	(1,291,017)
საოპერაციო მოგება	389,823	512,884
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(643,489)	(382,884)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(253,666)	130,000
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(253,666)	130,000

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვეთრე სარმოების უმრავლესობის გადამფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(253,666)	130,000

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	644,609	636,940
ახალი აქციების გამოშვება (მს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(292,544)	(122,331)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	98,399	644,609

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

თანდართული შტრიშები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2022

31/12/2021

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	171,699	90,808
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	37,356	171,699

შპს ნეტკომ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ნეტკომ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ანგარიშგების მომზადების საფუძველია **მსს ფასს** (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის). კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და არ ევალება ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენა. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოეწოდებს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად აქტივის რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინტერნეტის მიწოდება (ინტერნეტ პროვაიდერი) საქართველოს ტერიტორიაზე როგორც იურიდიული ასევე ფიზიკური პირებისათვის.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების მიწოდებიდან და საქონლის გაყიდვიდან საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას პერიოდულად აქვს ფული სალაროში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დებიტორებისაგან, რომელთაც კომპანიამ გაუწია მომსახურება და მიაწოდა საქონელი და რომელთაგანაც მომსახურების და საქონლის ღირებულება ჯერ არ იყო ჩარიცხული ან წინასწარ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნება საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის პროცესში საქონლის ან მომსახურების შესყიდვისას.

შპს ნეტკომის სავაჭრო ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1792698	1119269

ხელფასი და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ შრომის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა მიმართ, ასევე ღირებულების და ხელმძღვანელების ხელფასს.

სესხები

შპს ნეტკომს აქვს აღებული სესხი- სს თი ბი სი ბანკიდან	31/12/2022	31/12/2021
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	325000	66885

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზნობრივა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რატა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და საჭიროების შემთხვევაში ფულს სალაროში ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარებას კომპანია წყვეტს იმ შემთხვევაში როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის .

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, გასდის ვადა ან უქმდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს სემენის ფასს და ყველა სხვა დანახარჯს რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების მიმართ კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასრგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები

დივიდენდის გადახდა

სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა

ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავსირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

საქონლის უსასყიდლო მიწოდება

ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარისგებო პერიოდში რა პერიოდისიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები , საიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც კაპიტალის შემცირება

ამონაგები

კომპანია ამონაგებს აღიარებს როდესაც შესრულებულია შემდეგი პირობები

ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

იჯარა

კომპანია ქირაობს ფართს ეკონომიკური საქმიანობისთვის და აკლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით დარიცხვის მეთოდით.

თანაშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და ბონუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულების ზრდასთან, და შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია რომელთანაც დაკავშირებულია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ _____