

2018 წლის კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "პაი-ტექ სოლუშენს" ჯგუფი (ს/კ 205268315)

შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადებისა და კონსოლიდაციის საფუძველი
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. განმარტებითი შენიშვნები

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	364 262	24 133
არამატერიალური აქტივები	9 758	4 261
ინვესტიციები შვილობილი საწარმოში	-	-
	374 020	28 394
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1 008 294	842 144
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 731 358	367 207
საბანკო გარანტია	18 822	3 400
საგადასახადო აქტივი	19	21 710
	2 758 493	1 234 461
მთლიანი აქტივები	3 132 513	1 262 855
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 746 122	1 077 241
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1 746 322	1 077 441
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 343 771	185 414
საგადასახადო ვალდებულებები	42 420	-
	1 386 191	185 414
მთლიანი ვალდებულებები	1 386 191	185 414
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 132 513	1 262 855

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს

მალხაზიშვილი ანდრეა შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

**ფორმა N2- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება**

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2018
ამონაგები	9 752 617
თვითღირებულება	(7 458 146)
საერთო მოგება	2 294 470
სხვა შემოსავლები	59 612
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(972 405)
მიწოდების დანახარჯები	(122 948)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19 351
სხვა ხარჯები	(142)
საოპერაციო მოგება	1 277 939
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	1 277 939
მოგების გადასახადი	(28 532)
წმინდა მოგება	1 249 407
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	1 249 407

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2019 წლის 30
ოქტომბერს

.....
მალხაზ სხიროტელიძე შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	200	0	1 077 241	1 077 441
წმინდა მოგება	-	-	1 249 407	1 249 407
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 249 407	1 249 407
გაცემული დივიდენდი	-	-	(580 526)	(580 526)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	1 746 122	1 746 322

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის საბუღალტრო 2019 წლის 30
ოქტომბერს

მალხაზ სხიოზაძე შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	364 262	24 133
არამატერიალური აქტივები	9 758	4 261
ინვესტიციები შვილობილი საწარმოში	-	-
	374 020	28 394
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1 008 294	842 144
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 731 358	367 207
საბანკო გარანტია	18 822	3 400
საგადასახადო აქტივი	19	21 710
	2 758 493	1 234 461
მთლიანი აქტივები	3 132 513	1 262 855
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 746 122	1 077 241
გადაფასების რეზერვი	-	-
	1 746 322	1 077 441
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 343 771	185 414
საგადასახადო ვალდებულებები	42 420	-
	1 386 191	185 414
მთლიანი ვალდებულებები	1 386 191	185 414
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 132 513	1 262 855

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს

.....
მაღახა სხირტლაძე შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

**ფორმა N2- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება**

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2018
ამონაგები	9 752 617
თვითღირებულება	(7 458 146)
საერთო მოგება	2 294 470
სხვა შემოსავლები	59 612
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(972 405)
მიწოდების დანახარჯები	(122 948)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19 351
სხვა ხარჯები	(142)
საოპერაციო მოგება	1 277 939
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	1 277 939
მოგების გადასახადი	(28 532)
წმინდა მოგება	1 249 407
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	1 249 407

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2019 წლის 30
ოქტომბერს

.....
მაღაზი სხირტლაძე შპს "ჰაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "პაი-ტექ სოლუშენს" (ს/კ 205268315)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	200	0	1 077 241	1 077 441
წმინდა მოგება	-	-	1 249 407	1 249 407
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 249 407	1 249 407
გაცემული დივიდენდი	-	-	(580 526)	(580 526)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200	-	1 746 122	1 746 322

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "პაი-ტექ სოლუშენს"-ის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს

.....
მალხაზ სხირტლაძე შპს "პაი-ტექ სოლუშენს"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰაი-ტექ სოლუშენს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 2 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. N4, სართული 5.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინფორმაციული ტექნოლოგიებით მომსახურება, კერძოდ, კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებები მოიცავს IT აუდიტს, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზირებას, კიბერ უსაფრთხოებას, სისტემების ინტეგრირებას, IT ინფრასტრუქტურის ოპტიმიზაციას და IT ტექნიკის მიწოდებას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს სამი მეწილე 35%-35% და 30%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები ალექსანდრე გალდავა, ნინო ჭიჭიაშვილი და მალხაზ სხირტლაძე, რომელიც ასევე კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

1. შპს ეიჩთი ჰელსი (საიდ.კოდი 402019686, შემდეგში კომპანია 1), რომელიც 2015 წლის 2 სექტემბერს საქართველოში, ქ.თბილისში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო ინვენტარის შესყიდვა და გაყიდვა. კომპანიის მიერ ფლობილი წილი შეადგენს 100%-ს;
2. შპს ეიჩთი ჰელსი (საიდ.კოდი 402081199), რომელიც 2018 წლის 29 მარტს კომპანია 1-ის მიერ საქართველოში, ქ.თბილისში დარეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო ინვენტარის შესყიდვა და გაყიდვა. კომპანიის მიერ არაპირდაპირი ფლობილი წილი შეადგენს 100%-ს.

2. მომზადებისა

და კონსოლიდაციის საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე.

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.
- შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე;

- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი. საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან. ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

შემოსავლების (ამონაგების) აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით.

შემოსავლი (ამონაგები) მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე

საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

- დაუმთავრებელი მშენებლობა - არ ერიცხება ცვეთა
- შენობა - 20-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 2-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ნვენტარი - 2-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და კომპანიის ვერბ-გვერდს, რომლიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

- არამატერიალური აქტივები - 5-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებზე ხელფასის სახით გაცემული იქნა 378 333 ლარი.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 პრიმა 1 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით.

დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

4. განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა	სულ
თვითღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	-	33 361	5 989	-	39 351
შემოსვლა	21 345	8 856	-	319 449	349 650
გადაფასება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	21 345	42 217	5 989	319 449	389 001
დაგრ. ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2017	-	(12 927)	(2 291)	-	(15 218)
პერიოდის ცვეთა	-	(8 555)	(966)	-	(9 521)
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	(21 482)	(3 257)	-	(24 739)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	-	20 435	3 698	-	24 133
31 დეკემბერი 2018	21 345	20 736	2 732	319 449	364 262

არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	4 512	4 512
შემოსვლა	6 015	6 015
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	10 527	10 527
ამორტიზაცია და გაუფასურება	-	-
31 დეკემბერი 2017	(250)	(250)
პერიოდის ცვეთა	(518)	(518)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	(768)	(768)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	4 261	4 261
31 დეკემბერი 2018	9 758	9 758

ფული და ფულიდან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	651 365	467 457
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	356 929	374 687
სულ	1 008 294	842 144

საბანკო გარანტია

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
საბანკო გარანტია	18 822	3 400

სულ	18 822	3 400
------------	---------------	--------------

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები-ნეტო	1 725 605	351 166
გადახდილი ავანსები	5 753	16 041
სულ	1 731 358	367 207

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1 274 688	184 828
მიღებული ავანსები	68 487	-
სხვა ვალდებულება	596	586
სულ	1 343 771	185 414

სხვა შემოსავალი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	55407
ანაბარზე განთავსებული თანხიდან მიღებული პროცენტი	366
შემოსავალი სატრენინგო მომსახურებიდან	3 839
სულ	59 612

ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	10 039
კომუნიკაციის ხარჯი	1 924
საკონსულტაციო ხარჯები	10 200
საბანკო მომსახურების ხარჯი	7 623

დასაქმებულთა ანაზღაურება და სხვა დაკავშირებული ხარჯი	821 361
საიჯარო ხარჯი	30 966
სამიველინებო ხარჯი	43 607
სხვა ხარჯი	46 685
სულ	972 405

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2018
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(20 322)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	39 673
ნეტო შედეგი	19 351

აღნიშნული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.