

შპს „რომ ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერის
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

1. მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითდი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7
 - 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.....7
 - 2.2 მომზადების საფუძველი.....7
 - 2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება.....7
 - 2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა.....8
 - 2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....8
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები.....11

შპს „რომ ჯორჯია“

მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	1	3,951,101	3,265,214
საერთო მოგება		3,951,101	3,265,214
სხვა შემოსავალი	2	16,687	55,016
შრომის ანაზღაურება		(2,227,916)	(1,880,810)
ინტერნეტი და ტელეფონი		(19,242)	(19,678)
ავტომობილის ხარჯები		(56,420)	(40,333)
სპონსორობა		(125,232)	(129,473)
მივლინება		(26,924)	(35,817)
ცვალა და ამორტიზაცია		(141,788)	(129,813)
საიჯარო ქირა	3	(148,180)	(139,677)
სხვა ხარჯები	4	(911,517)	(672,683)
საოპერაციო მოგება		310,569	271,946
საკუროს სხვაობა	5	(86,340)	127,256
მოგება დაბეგვრამდე		224,229	399,202
მოგების გადასახადი	6	(12,510)	(197)
წმინდა მოგება		211,719	399,005
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში დივიდენდები		1,321,465	922,460
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,533,184	1,321,465

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ეკონომიკური შენაარსის მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგებამ და ზარალმა განაპირობა, კომპანიამ გადაწყვიტა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

შპს „რომ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,020,664	593,855	271,869
არამატერიალური აქტივები	8	2,376	2,587	2,798
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1,023,040	596,442	274,667
მარაგები	9	24,460	54,530	20,732
მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	750,412	696,392	1,626,445
გაცემული ავანსები/	11	138,584	12,048	14,261
საგადასახადო აქტივი	12	51,481	-	-
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	13	563,208	955,926	369,214
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,528,145	1,718,896	2,030,652
მთლიანი აქტივები		2,551,185	2,315,338	2,305,319
კაპიტალი & ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	14	500,000	500,000	500,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,533,184	1,321,465	922,460
მთლიანი კაპიტალი		2,033,184	1,821,465	1,422,460
მიმდინარე გადასახადები	15	-	183,618	294,604
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	16	485,748	279,947	545,859
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	32,253	30,308	42,396
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		518,001	493,873	882,859
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,551,185	2,315,338	2,305,319

შპს „როშ ჯორჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		211,719	399,005
<i>კორექტირებები:</i>		214,538	(16,609)
- ცვლათა და ამორტიზაცია		141,788	129,813
- წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)		-	-
- საკუროს სხვაობა	5	86,340	(127,256)
- მოგება (ზარალი) ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციის დროს		(13,590)	(19,166)
<i>ცვლილებები:</i>		(177,839)	509,482
- მარაგები	9	30,070	(33,798)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	(54,020)	930,053
- გაცემული ავანსები	11	(178,017)	2,213
- მიმდინარე გადასახადები	15	(183,618)	(110,986)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,17	207,746	(278,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		248,418	891,877
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		32,074	19,166
- ფიქსირებული აქტივების შეძენა	7,8	(586,870)	(451,588)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(554,796)	(432,422)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- მიღებული ძირი			
- სასესხო ვალდებულების ზრდა			
- სასესხო ვალდებულებების შემცირება			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)		(306,378)	459,456
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული	13	955,926	369,214
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	5	(86,340)	127,256
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული	13	563,208	955,926

შენიშვნა: მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით.

შპს „როშ ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როშ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 14 დეკემბერს. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 404433635, მისამართი - ქ.თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი 64. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის სექტემბრის თვეში. 2021 წელს, წინასწარი გადაწყვეტილების საფუძველზე და დღგის ახალი კარის შესაბამისად, შპს როშ ჯორჯია რჩება დღგ-ს გადამხდელად, მაგრამ 2021 წლის 1 იანვრიდან არ ბეგრავს დღგ-თი მომსახურებას.

კომპანიის 100% დამფუძნებელია შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“ (ბაზელი, შვეიცარია). კომპანიას ყავს დირექტორი და პროკურისტი, რომლებიც წარმოადგენენ უფლებამოსულებულ პირებს ორმაგი ხელმოწერის პრინციპის დაცვით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამედიცინო საქმიანობის ხელშეწყობა, ფარმაცევტულ პროდუქციასთან და სამედიცინო აპარატურასთან დაკავშირებული სამედიცინო და სამეცნიერო ინფორმაციის გავრცელება; საბაზრო კვლევები; სამედიცინო პროდუქციის რეგისტრაცია; კლინიკური კვლევების განვითარება; დახმარების გაწევა და სამედიცინო აპარატურით მომარაგება; სამედიცინო აპარატურის ნიმუშების იმპორტი/შემენა და გავრცელება. კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“, განიხილება როგორც დაკავშირებული მხარე, რომელიც წარმოადგენს რომ ჰოლდინგის ნაწილს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღურებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2021 და ის მოიცავს 2021 წელს. ფინანსური შედეგები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების სახით. რადგან კაპიტალის ნაწილში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება, ის გაერთიანებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. მსს ფასს-ის გამოყენებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებით, მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება

შპს „რომ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენა და მსს ფასს-ის გამოყენება პირველად მოხდა 2018 წელს. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვალის თარიღად ითვლება 2017 წლის პირველი იანვარი და ანგარიშგება მოიცავდა 2018 წელს. შესაბამისად ეხლა მოხდა 2021 წლის ანგარიშგების წარდგენა ხოლო შესადარისი ინფორმაცია წარმოადგენს შესადარისი პერიოდის 2020 წლის და 2019 წლის ინფორმაციას.

2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. კომპანიას მომსახურებას უწევს მხოლოდ მის დამფუძნებელ კომპანიას. ყოველი თვის ბოლოს იწერება ინვოისი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. ვინაიდან მოთხოვნა აღირიცხება უცხოური ვალუტაში, ამიტომ ყოველი წლის 31 დეკემბერს ნაშთი ექვემდებარება გადაფასებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და მოსალოდნელია თუ არა მარაგისგან ეკონომიკური სარგებელის მიღება, საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და შესაბამისად აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. როდესაც მოხდება მარაგების გამოყენება მისი

ღირებულება უნდა აღიარდეს შესაბამის პერიოდში ხარჯად. მარაგების გასვლა საწყობიდან ხდება FIFO მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველად ძირითადი საშუალება აღიარდება ხდება მისი თვითღირებულებით. თავდაპირველი ღირებულების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 3 ჯგუფად: ავტომანქანები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 7 წელი. ციფრული და ელექტრო ტექნიკის მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 2-12 წელი. საოფისე ავეჯი და დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5, 7 ან 10 წელი.

საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

აქტივების ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ანალოგიურად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ორეპაციებზე.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ამონაგები

ჩვენი საწარმოთვის შემოსავალი განიხილება როგორც ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, ამონაგების ასახვა ხდება წრფივი მეთოდით.

ხარჯები

ხარჯების აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება ხარჯში იმ თვეში რომელსაც ეკუთვნის იჯარის გადასახდი.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შენიშვნა 1

ამონაგები

ამონაგების აღიარება ხდება წრივი მეთოდით გაწეული მომსახურების პროპორციულად და წარმოადგენს ამონაგებს მომსახურებიდან.

	2021	2020
ამონაგები	3,951,101	3,265,214

კომპანია მომსახურებას უწევს მხოლოდ დამფუძნებელს, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

შენიშვნა 2

სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მიღებული სარეგისტრაციო ნიმუშებიდან	3,097	23,033
დ/ს რეალიზაცია	13,590	31,983
	16,687	55,016

შენიშვნა 3

იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას.

	2021	2020
იჯარა	(148,180)	(139,677)

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2026 წლის 30 ნოემბრის ჩათვლით. ყოველთვიური გადასახადი დღგ-ს გარეშე შეადგენს 7,377 აშშ დოლარს. გადახდა ხდება გადახდის დღის ეროვნული კურსის შესაბამისად. გადასახდელი დარჩა:

	თანხა (ლარი, კურსი 31.12.2021)	თანხა(აშშ დოლარი)
1 წელზე ნაკლები	274,207	88,522
1-დან 5 წლის ჩათვლით	940,160	303,512

ასევე კომპანიას ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გადახდილი აქვს ბოლო ექვსი თვის საიჯარო ქირა, რომელიც ასახულია გაცემული ავანსების მუხლში და შეადგენს 136,158 ლარს.

შენიშვნა 4

სხვა ხარჯები

	2021	2020
საპრომოციო მასალა	(18,810)	(12,213)
საყოფაცხოვრებო საქონელი	(6,695)	(6,980)
კომუნალური გადასახადი	(16,085)	(8,892)
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	(164,115)	(160,608)
საკანცელარიო	(1,623)	(1,767)
წარმომადგენლობითი	(526)	(1,343)
დაზღვევა	(24,621)	(17,975)
IT ხარჯები	(8,367)	(9,809)
ქონების გადასახადი	(54,019)	(4,356)
კონტრაქტორი ფიზიკური პირების მომსახურება	(137,890)	(138,599)
კონფერენციები	(87,582)	(17,511)
მედიკამენტების რეგისტრაცია	(49,450)	(21,700)
სხვა საერთო ხარჯი	(73,847)	(233,453)
საპრომოციო ხარჯი	(176,217)	
მთარგმნელობითი ხარჯი	(49,045)	
საკომისიო	(2,947)	(2,656)
რეალიზებული ძ/ს თვითღირებულება		(12,816)
კლინიკური კვლევა	(11,188)	
ფოსტა	(2,678)	
საპენსიო ფონდი	(23,134)	(19,576)
საფოსტო მომსახურება	(2,678)	(2,429)
	(911,517)	(650,678)

შენიშვნა 5

საკუროსო სხვაობა

	2021	2020
შემოსავალი	49,108	220,960
ხარჯი	(135,448)	(93,704)
	(86,340)	127,256

ფულისგადაფასების შედეგი (62294) ლარი

მოთხოვნების გადაფასებით ----- (304) ლარი

ვალდებულებების გადაფასებით ----- (23742) ლარი.

შენიშვნა 6

მოგების გადასახადი

	2021	2020
მოგების გადასახადი	(12,510)	(197)

შპს „რომ ჯორჯია“-ს მოგების გადასახადის აღრიცხვა ევალეზა ესტონური მოდელის შესაბამისად. 2020 წელს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოხდა 1117 ლარის ხარჯის გაწევა რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის და შესაბამისად დაიბეგრა მოგების გადასახადით, ხოლო 2021 წელს 70890 ლარის ხარჯის გაწევა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის და შესაბამისად დაიბეგრა მოგების გადასახადით.

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის წრფივი მეთოდი. ა/მანქანებისთვის სასარგებლო ვადა განისაზღვრება 7 წლით. ოფისის აღჭურვილობა , ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5,7,10 წელი. ნარჩენი ღირებულება ღებულია 0. იჯარით არებული ქონების

სარგებლობის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის მიხედვით და შეადგენს 5 წელს.

	ა/მანქანა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2021 წ	877,528	138,516	47,451		1,063,495
შემოსვლა	134,512	17,224	80,735	355,062	587,533
გასვლა	89,107	4,424	30,279		123,810
					0
31 დეკემბერი 2021 წ	922,933	151,316	97,907	355,062	1,527,218
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2021 წ	358,751	74,763	36,126		469,640
წლიური ცვეთა	109,243	21,721	5,359	5,918	142,241
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	(79,136)	-4347	-21844		-105,327
31 დეკემბერი 2021 წ	388,858	92,137	19,641	5,918	506,554
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021 წ	534,075	59,179	78,266	349,144	1,020,664

2021 წელს მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაყიდვა. კერძოდ მოხდა ორი ავტომობილის გასხვისება, ავეჯის, ტექნიკის და სხვა ინვენტარის გასხვისება.

2021 წლის დეკემბრის თვეში მოხდა ახალ ოფისში გადასვლა და შეიქმნა ახალი ჯგუფი „იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა“.

შენიშვნა 8

არამატერიალური აქტივი

სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. საწარმომ ყოველი წლის ბოლოს უნდა მოახდინოს აღრიცხვა გაუფასურდა თუ არა აქტივი და მოახდინოს გაუფასურების აღიარება და შეფასება. ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მუხლში „ცვეთა და ამორტიზაცია“. არამატერიალური აქტივი შედგება ერთი ბუღალტრული პროგრამისგან.

არამატერიალური აქტივი	
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2021 წ	4,223
შემოსვლა	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წ	4,223
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
1 იანვარი 2021 წ	1,636
წლიური ცვეთა	211
გასული აქტივების	
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2021 წ	1,847
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020 წ	2,376

არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 2376 ლარი და დარჩენილი ამორტიზაციის პერიოდი არის 10 წელი

შენიშვნა 9

მარაგები

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შეძენის ფასით. ჯგუფების მიხედვით:

მარაგები დაყოფილია სარეგისტრაციო ნიმუშებად და საწვავი. 2021 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა საპრომოციო მასალა შეძენის თანავე აღიაროს ხარჯში

მარაგები	2021	2020
საპრომოციო მასალა		15,626
სარეგისტრაციო ნიმუშები	22,732	19,635
პირბადე		3,185
კომპიუტერული პროგრამა		14,834
საწვავი	1,728	1,250
	24,460	54,530

მიმდინარე პერიოდის მიღებული მარაგის რაოდენობამ შეადგინა 345345, ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 375416 ლარი. მოხდა საპრომოციო მასალების, პირბადეების და კომპიუტერული პროგრამის სრულად ხარჯში გატარება (2020 წელს შემოსული 354640, ხარჯი 320842 ლარი)

შენიშვნა 10

მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი მოთხოვნები	750,412	696,392	1,626,445

მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოიშვება მხოლოდ დამფუძნებელი კომპანიის მიმართ.

საინვოისო თანხა ფიქსირდება აშშ დოლარში და ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

შენიშვნა 11

გაცემული ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
გაცემული ავანსები	138,584	12,048	14,261

გაცემული ავანსები 2021 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 2136 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -289 ლარი,

გაცემული ავანსები 2020 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 10006 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1780 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -261 ლარი,

გაცემული ავანსები 2019 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 10010 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1518 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -221 ლარი, თანამშრომლისთვის ბინის ქირა - 2160 ლარი და სხვა -352 ლარი.

შენიშვნა 12

საგადასახადო აქტივი

	2021	2020
საგადასახადო აქტივი	51,481	

წინასწარი გადაწყვეტილების შედეგად მოხდა დღგ-ს დეკლარაციების დაზუსტებარამაც გამოიწვია აქტივის შექმნა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რაც შეადგენდა 172918 ლარს. ამავე დროს 2021 წლის ბონუსის დარიცხვამ გამოიწვია საგადასახადო ვალდებულება რაც შეადგენს 121437 ლარს. მოხდა გადაფარვა და დარჩა აქტივი 51481 ლარი.

შენიშვნა 13

ფული და ფულის ექვივალენტი

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
უცხოური ვალუტა	559,792	952,809	354,305
ეროვნული ვალუტა ბიზნეს ბარათე	1,682	2,514	13,980
ეროვნული ვალუტა	1,734	603	929
	563,208	955,926	369,214

ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება უცხოური ვალუტის თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით. წარდგენილი თანხები არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე. სალაროში თანხების მოძრაობა არ ხდება.

შენიშვნა 14

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 500,000 ლარს.

შენიშვნა 15

მიმდინარე გადასახადები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
საშემოსავლო გადასახადი		70,514	138,369
დღგ		113,104	156,235
ქონების გადასახადი			
	-	183,618	294,604

შენიშვნა 16

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	485,748	279,947	545,859

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2019 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2020 წელს. 2020 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდა 2021 წელს. ხოლო 2021 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2022 წელს.

შენიშვნა 17

მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები	32,253	30,308	42,396

მოკლევადიანი ვალდებულებები განპირობებულია კომპანიის მიდგომით კრედიტორებთან და განისაზღვრება კონტრაქტით არსებული გადახდის პირობების მიხედვით. ზოგიერთ კრედიტორთან გადახდის პირობა შეადგენს 30 -მგე დღეს, თანხების დაფარვა ხდება სრულად დაგვიანების გარეშე.

შენიშვნა 18

დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებად განიხილება კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“. კომპანია უწევს დამფუძნებელს მომსახურებას და ის წარმოადგენს ერთადერთ შემოსავლის წყაროს.

მომსახურება	2021USD	2021 GEL	2020USD	2020 GEL
გაწეული მომსახურების ღირებულება	1,238,869.00	3,951,101.00	1,217,072.00	3,831,537.00
მოთხოვნა პერიოდის ბოლოს	242,256.00	750,412.00	212,535.00	696,392.00

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი და კომპენსაცია შეადგენს 648,533.00 ლარს (2020: 715,926.00 ლარი)

სხვა შენიშვნები.

1. არც წინა წლებში და არც 2021 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებენ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 01 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მაკა ასათიანი

პროკურისტი:

ანა გოგოლაძე

სხვა შენიშვნები.

1. არც წინა წლებში და არც 2021 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამოქვამდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებენ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ზუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 01 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მაკა ასათიანი



პროკურისტი:

ანა გოგოლაძე