

ქართული უნივერსიტეტი

მედიკალინური ფაკულტეტი

ზოგადი განათება 230000 დრამა

კომპიუტერული ტექნიკის განყოფილება 230221 12 დრამა

საერთაშორისო ურთიერთობების განყოფილება 230221 12 დრამა

ქართული უნივერსიტეტი 230221 12 დრამა

კომპიუტერული ტექნიკის განყოფილება 230221 12 დრამა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური უნივერსიტეტი 230221 12 დრამა

კომპიუტერული ტექნიკის განყოფილება 230221 12 დრამა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ოთო 2011“

230221 12 დრამა

საქართველო

საერთაშორისო ურთიერთობების განყოფილება

2021 წლის 31 დეკემბერი

საერთაშორისო ურთიერთობების განყოფილება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობა 31,12,2021

საქმიანობის შედეგები 31,12,2021

განმარტებითი შენიშვნები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან თანმიმდევრულ შესრულებაზე:

\* ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას:

\* დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე:

\* საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრიციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე:

\* საწარმოში ეფექტური და მყარი შიდაკონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე:

\* ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას:

\* სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად:

\* ორგანიზაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად და საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

\* თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელი-დირექტორი გოჩა ხუნწარია

ბუღალტერი ნანა ავლოხაშვილი

### განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია:

იურიდიული მისამართი : ქ.თბილისი დიდი დილომი მე-3 მ/რ კორპ 31 ბ 52

ფაქტიური მისამართი : თბილისი დიდუბე-ჩუღურეთი

ხოშარაულის, ელიავას. მტკ. მარც. სან. და ვახუშ. ხიდს შორის ელიავას ბაზრობა მე-2 რიგი მაღ. 122

საქმიანობის ძირითადი სფერო : 47540 - საცალო ვაჭრობა ელექტრული

საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

ანგარიშგების ვალუტა : ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტის ლარი

ანგარიშგების პერიოდი : ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2021 კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო  
ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირედი და საშუალო  
საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს

- 1, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს / ბალანსი /
- 2, ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს
- 3, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა  
შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული  
აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ „ბუღალტრული აღრიცხვის  
საერთაშორისო სტანდარტები“

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და  
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს  
კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს  
შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა  
ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს  
სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომონალით.

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან განთავისუფლებული ან და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

დებიტორების აღრიცხვა ჟურნალში ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის:

დებიტორი ორგანიზაციის დასახელება

დებიტორული დავალიანების წარმოშობის წლები

## სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი.

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“

## ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკისექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკი, ეკრანი და სხვა) მარაგებში არ აისახებადა შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერულ ხარჯებს.

## ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად საწარმო იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსსფასს მოთხოვნის შესაბამისად, კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქცია აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში /ლარი/ ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით

.ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის გადაუხდელი თანხების ღირებულებას.

## საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად.

საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშებში ასახული /გაანგარიშებული/ გადასახადის ოდენობით /შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით /.

## შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე

შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

### რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

საწარმოს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის სფეროსთან დაკავშირებულ ხარჯს.

### ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით

ხარჯების აღირიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით

ხარჯების აღიარება ხდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს

პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია ორგანიზაციის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

### კაპიტალი

საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა. ეს მიიღწევა ფულადი ნაკადების ეფექტური მართვით, შემოსავლების და მოგების, ასევე გრძელვადიანი გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. საწარმოს საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მასთან დაკავშირებულ მომავალ ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებასთან კავშირში.

#### ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს, როგორც მომქმედმა საწარმომ, ნიშნავს, რომ ორგანიზაციას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ის არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

**ფინანსური მდგომარეობა**

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                         | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                | 56821             | 158902            | 17391             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                           | 275823            | 492769            | 126042            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად    | 0                 | 0                 | 0                 |
| მარაგები                                             | 1732693           | 997159            | 1004910           |
| მზა პროდუქცია                                        | 1732693           | 997159            | 1004910           |
| სხვა                                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| საინვესტიციო ქონება                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტ;     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                         | 2065337           | 1648830           | 1148343           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                 |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                | 155933            | 4574              | 15396             |
| ანარიცხები                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                           | 20784             | 0                 | 0                 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                      | 72603             | 347285            | 154034            |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                   | 12185             | 13690             | 12155             |
| სულ ვალდებულებები                                    | 261505            | 365549            | 181585            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                             |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპ | 0                 | 0                 | 0                 |
| საემისიო შემოსავალი                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)            | 1803832           | 1283281           | 966758            |
| გადაფასების რეზერვი                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                | 1803832           | 1283281           | 966758            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები               | 2065337           | 1648830           | 1148343           |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                            | 275823            | 492769            | 126042            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                       | 176717            | 351859            | 169430            |

**საქმიანობის შედეგები**

| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                    | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნეტო ამონაგები                                                 | 3048549           | 2321095           |
| საქონლის გაყიდვიდან                                            | 3048549           | 2321095           |
| მომსახურების გაწევიდან                                         | 0                 | 0                 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                   | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                           | 0                 | 0                 |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                      | -2454096          | -1936051          |
| საწყისი მარაგები                                               | 0                 | 0                 |
| მარაგების შესყიდვა                                             | 0                 | 0                 |
| გადამუშავების დანახარჯები                                      | 0                 | 0                 |
| საბოლოო მარაგები                                               | 0                 | 0                 |
| საერთო მოგება                                                  | 594453            | 385044            |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                     | 0                 | 0                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                       | -9361             | -10133            |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                     | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                          | 0                 | 0                 |
| საპროცენტო ხარჯი                                               | -19557            | -15048            |
| იჯარის ხარჯი                                                   | -22878            | -19393            |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                       | -6569             | -6280             |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                         | -58365            | -50854            |
| საოპერაციო მოგება                                              | 536088            | 334190            |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                         |                   |                   |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა             | 0                 | 0                 |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                       | 0                 | 0                 |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა     | 0                 | 0                 |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან     | -15537            | -17667            |
| მიღებული დივიდენდები                                           | 0                 | 0                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                        | 0                 | 0                 |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი     | 520551            | 316523            |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                      | 0                 | 0                 |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                         | 520551            | 316523            |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                       |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გ      | 0                 | 0                 |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძ     | 0                 | 0                 |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                         | 0                 | 0                 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                            | 520551            | 316523            |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში            | 1283281           | 966758            |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' | 0                 | 0                 |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                          | 0                 | 0                 |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                      | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                 | 1803832           | 1283281           |

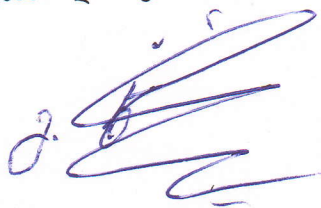
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან თანმიმდევრულ შსრულებაზე:

- \* ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის გასაგებ ინფორმაციას;
- \* დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე;
- \* საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- \* საწარმოში ეფექტური და მყარი შიდაკონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- \* ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას;
- \* სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- \* ორგანიზაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად და საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- \* თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა აღმოჩენაზე

ხელმძღვანელი - დირექტორი

- გოჩა ხუნწარია



ბუღალტერი

- ნანა ავლობაშვილი

