

# შპს "კასა ჯი"

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ.      31 დეკემბერი 2020 წ.      01 იანვარი 2020 წ.

### აქტივები

#### გრძელვადიანი აქტივები

|                                  |               |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებები             | 25,289        | 30,151        | 37,778        |
| არამატერიალური აქტივები          | 0             | 0             | 0             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> | <b>25,289</b> | <b>30,151</b> | <b>37,778</b> |

#### მიმდინარე აქტივები

|                                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მარაგები                         | 738,161          | 543,147          | 658,573          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 297,955          | 413,777          | 187,602          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 0                | 0                | 0                |
| სხვა აქტივები                    | 116,013          | 57,626           | 69,738           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები      | 53,650           | 50,105           | 55,449           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>    | <b>1,205,779</b> | <b>1,064,655</b> | <b>971,362</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>              | <b>1,231,068</b> | <b>1,094,806</b> | <b>1,009,140</b> |

### კაპიტალი

|                      |                  |                  |                |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| საწესდებო კაპიტალი   | 0                | 0                | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება | 1,055,351        | 1,083,245        | 706,101        |
| გადაფასების რეზერვი  | 0                | 0                | 0              |
| <b>სულ კაპიტალი</b>  | <b>1,055,351</b> | <b>1,083,245</b> | <b>706,101</b> |

#### გრძელვადიანი ვალდებულებები

|                                       |          |          |          |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| სესხები                               | 0        | 0        | 0        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სესხები                               | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 167,657          | 3,501            | 149,301          |
| ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან   | 8,060            | 8,060            | 8,260            |
| მიღებული ავანსები                     | 0                | 0                | 0                |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 0                | 0                | 0                |
| სხვა ვალდებულებები                    | 0                | 0                | 145,478          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>175,717</b>   | <b>11,561</b>    | <b>303,039</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>1,231,068</b> | <b>1,094,806</b> | <b>1,009,140</b> |

დირექტორი:

თამაზ ტაბატაძე

-

-

-

შპს "კასა ჯი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი<br>2020 წ. |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                | 1992805                 | 1879239                 |
| საოპერაციო ხარჯები                   | -703914                 | -559189                 |
| <b>საერთო მოგება</b>                 | <b>1288891</b>          | <b>1320050</b>          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | -655720                 | -600207                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             | <b>633171</b>           | <b>719843</b>           |
| ფინანსური ხარჯები                    | 0                       | 0                       |
| წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი    | 0                       | 1224                    |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)     | 20261                   | 117039                  |
| <b>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>    | <b>653432</b>           | <b>838106</b>           |
| მოგების გადასახადი                   | -102323                 | -88432                  |
| <b>წლის მოგება</b>                   | <b>551109</b>           | <b>749674</b>           |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი           | 0                       | 0                       |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>551109</b>           | <b>749674</b>           |

-

-

დირექტორი:

თამაზ ტაბატაძე

**შპს "კასა ჯი"**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

**საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.**

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2020  
2021 წ. 2020 წ. წ.

**აქტივები**

**გრძელვადიანი აქტივები**

ძირითადი საშუალებები 25,289 30,151 37,778

არამატერიალური აქტივები 0 0 0

**სულ გრძელვადიანი აქტივები 25,289 30,151 37,778**

**მიმდინარე აქტივები**

მარაგები 738,161 543,147 658,573

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 297,955 413,777 187,602

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 0 0 0

სხვა აქტივები 116,013 57,626 69,738

ფული და ფულის ექვივალენტები 53,650 50,105 55,449

**სულ მიმდინარე აქტივები 1,205,779 1,064,655 971,362**

**სულ აქტივები 1,231,068 1,094,806 1,009,140**

**კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი 0 0 0

გაუნაწილებელი მოგება 1,055,351 1,083,245 706,101

გადაფასების რეზერვი 0 0 0

**სულ კაპიტალი 1,055,351 1,083,245 706,101**

**გრძელვადიანი ვალდებულებები**

სესხები 0 0 0

**სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები 0 0 0**

**მოკლევადიანი ვალდებულებები**

სესხები 0 0 0

სავაჭრო ვალდებულებები 167,657 3,501 149,301

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან 8,060 8,060 8,260

მიღებული ავანსები 0 0 0

საგადასახადო ვალდებულებები 0 0 0

სხვა ვალდებულებები 0 0 145,478

**სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები 175,717 11,561 303,039**

**სულ კაპიტალი და ვალდებულებები 1,231,068 1,094,806 1,009,140**

დირექტორი:



თამაზ ტაბატაძე

შპს "კასა ჯი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი  
2021 წ.

31 დეკემბერი  
2020 წ.

|                       |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|
| საოპერაციო შემოსავალი | 1992805        | 1879239        |
| საოპერაციო ხარჯები    | -703914        | -559189        |
| <b>საერთო მოგება</b>  | <b>1288891</b> | <b>1320050</b> |

|                                   |               |               |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | -655720       | -600207       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>          | <b>633171</b> | <b>719843</b> |

|                                  |       |        |
|----------------------------------|-------|--------|
| ფინანსური ხარჯები                | 0     | 0      |
| წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი | 0     | 1224   |
| არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) | 20261 | 117039 |

|                                   |                |               |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| <b>მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე</b> | <b>653432</b>  | <b>838106</b> |
| <b>მოგების გადასახადი</b>         | <b>-102323</b> | <b>-88432</b> |

|                    |               |               |
|--------------------|---------------|---------------|
| <b>წლის მოგება</b> | <b>551109</b> | <b>749674</b> |
|--------------------|---------------|---------------|

|                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | 0 | 0 |
|----------------------------|---|---|

|                                      |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>551109</b> | <b>749674</b> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|

დირექტორი:



თამაზ ტაბატაძე

# შპს „კასა.ჯი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „კასა.ჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკონტროლო-სალარო აპარატების, აგრეთვე მისი სათადარიგო ნაწილების იმპორტი-რეალიზაცია, საგარანტიო მომსახურება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვ.დოლიძის ქ., N 76

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, წერეთლის გამზ. # 77.

კომპანიის მფლობელები არიან: თამაზ ტაბატაძე - 25%-იანი წილით; ვაჟა ბაიდაური - 25%-იანი წილით; ხვიჩა სეკანია - 25%-იანი წილით; ტელე ლოკვენც - 25%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: საკონტროლო სალარო აპარატების იმპორტი-რეალიზაცია.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3.0976 ლარი, 1 ევრო - 3.504 ლარი.

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

*მომზადების საფუძველი:* წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**ამონაგები** საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

**სხვა შემოსავალი** აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

**ხარჯები** აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიიდან;

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები** ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ძირითადი საშუალებები** აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ძირითად საშუალებებზე ცვეთა** გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით :

- კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა წლიური - 20%
- მანქანა-დანადარები წლიური - 20%
- შენობები - წლიური 5%

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

**არამატერიალური აქტივები.** კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

**კაპიტალიზირებული ხარჯები** მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება შემცირებული ბალანსის მეთოდით წელიწადში 15%.

**საოპერაციო იჯარა** როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**მიღებული სესხები** აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია 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 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**სავაჭრო ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

**კოვიდ-19 პანდემიით გამოწვეული ცვლილებები:** კოვიდ-19 პანდემიამ განსაკუთრებით უარყოფითი გავლენა მოახდინა საქართველოს ეკონომიკაზე. მკაცრმა და არაპროგნოზირებადმა შეზღუდვებმა დააზიანა მრავალი სექტორი.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ისარგებლა კოვიდ 19-ით განპირობებული საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიით. კერძოდ, COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. შეღავათი დაანგარიშდა შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა დარიცხული ხელფასიც არ აღემატებოდა 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე დარიცხული ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში დაექვემდებარა შეღავათს.

**საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:**

- 2022 წლის 1 ოქტომბრამდე პერიოდში კომპანიამ გასცა დივიდენდი 469927.30 ლარის ოდენობით;
- სხვა მნიშვნელოვან ცვლილებებს საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია.