

შ.პ.ს. "ქართული გადახდები"

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

ს ა რ ჩ ე ვ ი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების კონსოლიდირებული ანგარიშება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს ქართული გადახდები კონსოლიდირებული
საიდენტიფიკაციო კოდი: 405136785

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	653,368	249,092	129,487
სავაჭრო მოთხოვნები		209,257	245,677	274,048
გადახდილი ავანსები		2,517		
მარაგი		235,781	69,295	30,349
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	226,248	24,761	58,356
ძირითადი საშუალებები	6	937,702	445,201	520,633
-არამატერიალური აქტივები			472	943
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	7			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ	8	160,000		
სულ აქტივები		2,424,873	1,034,026	1,012,873

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები			
სავაჭრო ვალდებულებები		131,395	271,977	248,356
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		16,034	6,866	24,551
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,229,351	87,701	225,528
სულ ვალდებულებები		1,376,780	366,544	498,435
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		220,000		15,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		828,094	667,482	499,438
სულ კაპიტალი		1,048,094	667,482	514,438
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,424,874	1,034,026	1,012,874

სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,327,172	588,825	484,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		147,429	293,843	243,829

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2021	2020
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	3,225,650	2,677,477
- მომსახურების გაწევიდან		3,225,650	2,677,477
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(8,300)	(4,727)
საერთო მოგება		3,217,350	2,672,750
სხვა შემოსავალი		10,528	6,610
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(219,015)	(204,569)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(143,425)	(139,103)
საპროცენტო ხარჯი		(39,856)	(18,217)
იჯარის ხარჯი		(21,000)	(16,461)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(2,587,369)	(2,131,890)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(3,000,137)	(2,503,630)
სულ საოპერაციო მოგება		217,213	169,121
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		67,238	(8,762)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		284,451	160,359
მოგების გადასახადი		(18,576)	(1,765)
მოგება/ზარალი		265,876	158,594
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		265,876	158,594
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი)		667,482	514,438
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(105,263)	(11,765)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			21,215
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			(15,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	828,093	667,482

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	297,688	160,359
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	131,575	139,103
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	429,264	299,462
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(166,487)	(38,945)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,902	24,716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(140,582)	44,471
მიმდინარე აქტივი/ვალდებულება	(200,616)	36,615
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	9,168	(16,685)
მოგების გადასახადი	(18,576)	(1,765)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(53,926)	347,869
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(180,724)	(68,399)
ძირითადი საშუალების გასვლა	8,300	4,727
გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	(465,761)	
გრძელვადიანი ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	(160,000)	
კაპიტალის ცლილება	220,000	(15,000)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(105,263)	(11,765)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(683,448)	(90,436)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,141,650	
გაცემული სესხები		(137,827)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,141,650	(137,827)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	404,275	119,605
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	249,092	129,487
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	653,368	249,092

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა

კაპიტალის მოძრაობა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	499,438	514,438
მიმდინარე პერიოდის მოგება		158,594	158,594
კაპიტალის ცვლილება	(15,000)		(15,000)
გაცემული დივიდენდი		(11,765)	(11,765)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		21,215	21,215
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	667,483	667,483
მიმდინარე პერიოდის მოგება			
კაპიტალის ცვლილება	220,000	265,876	485,876
გაცემული დივიდენდი		(105,263)	(105,263)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	220,000	828,095	1,048,095

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული გადახდები“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2016 წლის 18 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 405136785.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი

01019070144, ალექსანდრე ლაგვილაშვი - 50%,

01019021223, გიორგი კვაჭანტირაძე -50%

კომპანიის დირექტორი გიორგი კვაჭანტირაძე პ/ნ 01019021223.

2021 წლის 1 სექტემბერიდან შპს „ქართული გადახდები“ წარმოადგენს მშობელ საწარმოს და ფლობს შპს ეი ჯი ფროფერტის (ს/კ : 400316831) წილების 100%-ს.

ასევე 2021 წლის 7 სექტემბერიდან შპს ქართული გადახდები მეკავშირე საწარმოს წარმოადგენს შპს ვიპს (ს/კ 405349430), სადაც კომპანია ფლობს წილების 14%-ს.

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შპს ქართული გადახდებისა და შპს ეი ჯი ფროფერტის ფინანსური ანგარიშგებები.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2021 წელს წარმოადგენს საფინანსო მომსახურების სხვა საქმიანობები, სადაზღვევო და საპენსიო ფონდების გარდა, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი.

შპს "ქართული გადახდები" წარმოადგენს კვალიფიციურ სუბიექტს, როგორც საგადასახადო აგენტი, მას მინიჭებული აქვს უფლება ეროვნული ბანკისგან აწარმოოს გადასახადების მიღება და რეგისტრირებულია შესაბამის სიაში. (რომელიც გამოქვეყნებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებ-გვერდზე).

მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ე.წ. სწრაფი ჩარიცხვის აპარატის საშუალებით გადახდების მიღება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, დავით თავხელიძის ქ., N 1, სადარბაზო 2, ბინა N508

კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, გურამიშვილის გამზ. 70/3.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცვლელი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დადკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქტიული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია,

მპს ქართული გადახდები
დირექტორი

მპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები,

მპს ქართული გადახდები
დირექტორი

მპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც
ხდება დივიდენდების გადახდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული
ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს
შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება
ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან
დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება
რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის
მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო
საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ,
რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება
აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ
დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით
ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების
ვადები.** ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის
შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების
გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა
ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური
მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი
გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს
მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება
მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების
რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის
პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ
გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის
ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი

შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე

31.12.2021	31.12.2020
87,182	89,423
566,178	159,662
7	7
653,368	249,092

5. მიმდინარე აქტივები

საგადასახადო აქტივი

მოკლევადიანი სესხი გაცემული მეკავშირე საწარმოზე

31.12.2021	31.12.2020
26,248	24,761
200,000	-
226,248	24,761

6. ძირითადი საშუალებები

შენობები

რემონტი

მანქანა-დანადგარები

აპარატების სარემონტო დეტალები

ოფისის აღჭურვილობა

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

იჯარით აღებული ფართი-2-ის კეთილმოწყობა

ცვეთის ხარჯი

31.12.2021	31.12.2020
775,291	399,110
-	35,926
307,975	159,190
9,096	9,002
310	310
64,848	44,984
	3,785
108,785	108,785
(328,604)	(316,363)
937,702	444,729

8. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

160,000

შპს ქართული გადახდები ფლობს შპს ვიპს (ს/კ 405349430) 14% იან წილს 2021 წლის 7 სექტემბრიდან

ინვესტორის ოპერაციები მეკავშირე საწარმოსთან. არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული „ქვემოდან ზემოთ“ (აქტივის გადაცემა მეკავშირე საწარმოდან ინვესტორისთვის) და „ზემოდან ქვემოთ“ (აქტივის გადაცემა ინვესტორიდან მეკავშირე საწარმოსთვის) ოპერაციების შედეგად, ინვესტორის ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირდება მხოლოდ მეკავშირე საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი წილის ტოლი სიდიდით. ამგვარი ოპერაციებიდან მიღებული

შპს ქართული გადახდები

დირექტორი

შპს ქართული გადახდები

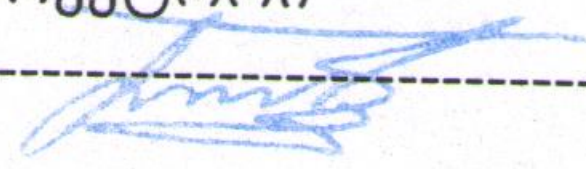
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება

არარეალიზებული ზარალი შესაძლოა მიუთითებდეს გადაცემული აქტივის გაუფასურებაზე.
ვინაიდან კომპანიებს შორის არ არსებობს შიდა ჯგუფური ოპერაციები, არ მომხადა
ოპერაციების ელიმინირება კონსოლიდაციის პროცესში.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაში, მოგება და ზარალის ანგარიშგებასა და ფულადი
სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შვილობილი საწარმოს ფინანსური
ანგარიშგებაში, მოგება და ზარალის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგებაში არსებული თანხები მშობელი საწარმოს წილის შესაბამისად, ასევე
ინვესტიციის ოდენობა მეკავშირე საწარმოში.

შპს ქართული გადახდები
დირექტორი



შპს ქართული გადახდები
მთავარი ბუღალტერი
