

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	-	<u>შენიშვნა</u>	-	<u>31/12/2021</u>	-	<u>31/12/2020</u>
აქტივები						
მიმდინარე აქტივები						
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6			389,293		321,269
გადახდილი ავანსები	7			14,289		17,049
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8			1,437,559		954,009
სავაჭრო მოთხოვნები	9			208,583		367,084
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10			305		305
სულ მიმდინარე აქტივები	-	-	-	2,050,030	-	1,659,716
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	11			136,023		151,393
არამატერიალური აქტივები	12			87		98
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-	136,110	-	151,490
სულ აქტივები	-	-	-	2,186,140	-	1,811,207
კაპიტალი და ვალდებულებები						
მიმდინარე ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13			8,554		11,749
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები				19,500		-
მიღებული ავანსები	14			279,757		85,592
საგადასახადო ვალდებულებები	15			50,070		2,738
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-	357,880	-	100,079
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი				2,000		2,000
გაუნაწილებელი მოგება				1,826,260		1,709,128
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი				-		-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	-	-	1,828,260	-	1,711,128
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	-	-	2,186,140	-	1,811,207

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	389,293	321,269
გადახდილი ავანსები	7	14,289	17,049
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,437,559	954,009
სავაჭრო მოთხოვნები	9	208,583	367,084
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	305	305
სულ მიმდინარე აქტივები	-	2,050,030	1,659,716
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	136,023	151,393
არამატერიალური აქტივები	12	87	98
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	136,110	151,490
სულ აქტივები	-	2,186,140	1,811,207
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	8,554	11,749
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		19,500	-
მიღებული ავანსები	14	279,757	85,592
საგადასახადო ვალდებულებები	15	50,070	2,738
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	357,880	100,079
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,826,260	1,709,128
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	1,828,260	1,711,128
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	2,186,140	1,811,207

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2021</u> <u>წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u> <u>წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	16	1,766,607	1,395,009
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	1,766,607	1,395,009
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	17	(779,206)	(523,873)
პერსონალის დანახარჯი	17	(637,084)	(600,282)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	17	(13,258)	(10,481)
იჯარის ხარჯი	17	(40,500)	(36,000)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	17	(12,985)	(2,040)
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	(25,963)	(25,160)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(124,438)	(121,712)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(1,633,433)	(1,319,548)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	133,174	75,461
მოგება ძირ.სამ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	-	-	(28,158)
ფინანსური შემოსავლები	18	15,662	21,215
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	-	4,437	20,540
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი	-	27,018	58,123
-	-	47,117	71,720
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	180,291	147,181
მოგების გადასახადის სარგებელი/ზარალები წლის მოგება	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	180,291	147,181.14
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	180,291	147,181

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	16	1,766,607	1,395,009
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	1,766,607	1,395,009
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	17	(779,206)	(523,873)
პერსონალის დანახარჯი	17	(637,084)	(600,282)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	17	(13,258)	(10,481)
იჯარის ხარჯი	17	(40,500)	(36,000)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	17	(12,985)	(2,040)
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	(25,963)	(25,160)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(124,438)	(121,712)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(1,633,433)	(1,319,548)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	133,174	75,461
მოგება ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	-	-	(28,158)
ფინანსური შემოსავლები	18	15,662	21,215
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	-	4,437	20,540
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	27,018	58,123
-	-	47,117	71,720
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	180,291	147,181
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	180,291	147,181.14
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	180,291	147,181

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ოპტიმუმი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,642,999	-	1,644,999
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		147,181		
განაწილებული დივიდენდი		(81,053)		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,709,128		1,711,128
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		180,291		180,291
განაწილებული დივიდენდი		(63,158)		(63,158)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,826,260		1,828,260

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,642,999	-	1,644,999
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		147,181		
განაწილებული დივიდენდი		(81,053)		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,709,128		1,711,128
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		180,291		180,291
განაწილებული დივიდენდი		(63,158)		(63,158)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	1,826,260		1,828,260

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს „ოპტიმუმი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ოპტიმუმი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204480515, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2005 წლის 15 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყაზბეგის გამზირი 32ა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით, უსაფრთხოების სისტემების მონტაჟი. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ 80% წილის მფლობელი არის დავით ჭოჭუა (პ/ნ 01017004363), 20% წილის მფლობელი ლამარა საგანელიძე (პ/ნ 01017030107). 2020 წლის 27 მაისს გაფორმდა წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც 20%-იანი წილის მფლობელი გახდა ლამარა საგანელიძე. დირექტორი- ზურაბ კუპრავა (პ/ნ31001009633).

	ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის, %	2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %
მფლობელები			
დავით ჭოჭუა	80%	80%	80%
ლამარა საგანელიძე	20%	20%	20%
	100%	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 21 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძველები

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შეღავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
2. 2021 წელს „კომპანია“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
3. 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შემლეს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი / 1 აშშ დოლარი	3,0976	3.2766
ლარი / 1 ევრო	3,5040	4.0233

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს

აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	3-7
მანქანა დანადგარები	10

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

ც) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის

გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მის ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი

გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

f) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

გ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

შპს „ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

j) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

k) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

l) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	2021	2020
ფული საღაროს ანგარიშზე		
ნაღდი ფული საღაროში	14,834	396
ფული საბანკო ანგარიშზე		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	373,306	267,527
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(ევრო)	121	25,399
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(დოლარი)	990	27,903
ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(ფუნტი)	42	45
სულ	389,293	321,269

შენიშვნა 7

გადახდილი ავანსები	2021	2020
--------------------	------	------

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მოძრვებზე გადახდილი ავანსები	10,085	10,839
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4,204	6,210
სულ	<u>14,289</u>	<u>17,049</u>

შენიშვნა 8

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2021	2020
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,303,804	905,177
არამატერიალური საქონელი	24,188	-
ნედლეული და მასალები	1,728	2,362
დაუმთავრებელი წარმოება	107,432	46,245
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	407	225
სულ	<u>1,437,559</u>	<u>954,009</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები- ნეტო	208,583	367,084
სულ	<u>208,583</u>	<u>367,084</u>

შენიშვნა 10

წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2021	2020
საბაჟო მოსაკრებელი	305	305
გადახდილი დღგ		-
საშემოსავლო გადასახადი		
სულ	<u>305</u>	<u>305</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	168,693	79,285	57,504	-	305,482
შემოსვლა 2020 წელს	20,803	1,333	2,592	3,600	28,329
გასვლა 2020 წელს	(17,928)	-	-	-	(17,928)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	171,569	80,618	60,096	3,600	315,883
შემოსვლა 2021 წელს	3,298	2,283	5,001	-	10,582
გასვლა 2021 წელს			(77)	-	(77)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	174,867	82,901	65,021	3,600	326,389
ცვეთა გაუფასურება					-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(40,187)	(58,661)	(44,227)	-	(143,075)
დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში	(14,406)	(6,759)	(3,834)	(150)	(25,149)
გასვლა 2020 წელს	3,734	-	-	-	3,734
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(50,859)	(65,420)	(48,061)	(150)	(164,340)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	(15,144)	(6,575)	(3,795)	(360)	(25,875)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში					-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(66,003)	(71,996)	(51,857)	(510)	(189,855)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2020 წელი	128,506	20,623	13,277	-	162,407
31 დეკემბერი 2020 წელი	120,710	15,198	12,035	3,450	151,393
31 დეკემბერი 2021 წელი	108,864	10,905	13,164	3,090	136,023

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 12 არამატერიალური აქტივი

მთლიანი საბალანსო ღირებულება		პროგრამა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა	2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,263	1,263
შემოსვლა 2020 წელს			-
გასვლა 2020 წელს			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,263	1,263
შემოსვლა 2021 წელს			-
გასვლა 2021 წელს			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			-
ცვეთა გაუფასურება			-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		(1,154)	(1,154)
დარიცხვა 2020 წლის განმავლობაში		(11)	(11)
გასვლა 2020 წელს			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(1,165)	(1,165)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში		(11)	(11)
გასვლა 2021 წელს			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(1,176)	(1,176)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020 წელი		109	109
31 დეკემბერი 2020 წელი		98	98
31 დეკემბერი 2021 წელი		87	87

არამატერიალური აქტივების სასასარგებლო მომსახურების ვადა 2020 წელს გადაიხედა და შეფასდა 10 წლით.

შენიშვნა 13

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	8,554	11,749
სულ	8,554	11,749

შენიშვნა 14

მიღებული ავანსები	2021	2020
მომწოდებლებისგან მიღებული ავანსები	279,757	85,592
სულ	279,757	85,592

შპს “ოპტიმუმი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 15

საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულება	50,070	2738
სულ	50,070	2,738

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 16

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

	2021	2020
შემოსავალი	1,766,607	1,395,009
სულ	1,766,607	1,395,009

შენიშვნა 17

საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	779,206	523,873
საიჯარო ქირა	40,500	36,000
შრომის ანაზღაურება	637,084	600,282
ცვუთა ამორტიზაცია	25,963	25,160
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		
წყლის გადასახადი	716	433
კომუნიკაციის ხარჯები	6,918	6,066
ელენერგიის ხარჯი	1,960	1,261
ბუნებრივი გაზი გადასახადი	3,664	2,721
სულ	13,258	10,481
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი		
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		176
მიწოდების ხარჯები	12,985	1,864
სულ	12,985	2,040
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	7,382	6,204
მივლინების ხარჯი	19,260	22,748
გაწეული მომსახურების ხარჯი	17,806	27,104
საკანცელარიო და სამუდროო საქონელი	9,397	8,600
დაზღვევის ხარჯი	21,063	20,689
კომპიუტერის ხარჯები	829	90
დაცვის მომსახურება	1,393	1,393
საგადასახადო ხარჯი	2,902	1,593
საბანკო ხარჯი	2,568	2,089
რეკლამის ხარჯი	17	111

შპს “ოპტიმუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ავტომატური ხარჯი	33,124	26,058
საუჭო მოთხოვნების ანარიცხი	8,405	
სხვა ხარჯი	291	5,031
სულ	124,438	121,712
სულ ჯამი	<u>1,633,433</u>	<u>1,319,548</u>

შენიშვნა 18

ფინანსური შემოსავლები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	15,662	21,215
სულ	<u>15,662</u>	<u>21,215</u>

19 .მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წელს განაწილდა დივიდენდი 268,421.05 ლარი კრების ოქმის საფუძველზე.

დირექტორი:

შპს "ოპტიმუმი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ავტომატური ხარჯი	33,124	26,058
საქვო მოთხოვნების ანარიცხი	8,405	
სხვა ხარჯი	291	5,031
სულ	124,438	121,712
სულ ჯამი	<u>1,633,433</u>	<u>1,319,548</u>

შენიშვნა 18

ფინანსური შემოსავლები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	15,662	21,215
სულ	<u>15,662</u>	<u>21,215</u>

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წელს განაწილდა დივიდენდი 268,421.05 ლარი კრების ოქმის საფუძველზე.

დირექტორი:

