

შპს „ონვეი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ონგეი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021 ლარი	31.12.2020 ლარი	31.12.2019 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	86 303	83 806	45 417
არამატერიალური აქტივები		2 356	1 178	1 178
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88 659	84 984	46 595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	638 126	907 954	177 785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		240 037	83 001	109 881
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	69 325	40 344	11 174
სულ მოკლევადიანი აქტივები		947 488	1 031 299	298 840
სულ აქტივები		1 036 147	1 116 283	345 436
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		116 868	119 456	103 797
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1 315 037	1 235 165	448 149
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 431 905	1 354 621	551 946
სულ ვალდებულებები		1 431 905	1 354 621	551 946
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		256 439	256 439	259 139
გაუნაწილებელი მოგება		(652 197)	(494 777)	(465 649)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(395 758)	(238 338)	(206 510)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 036 147	1 116 283	345 436

შპს ონგეი-ს

დირექტორი: თამარ გოგოლაშვილი



შპს „ონგეი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	3 514 289	1 586 477
ამონაგების თვითღირებულება		(23 596)	(10 903)
საერთო მოგება		3 490 693	1 575 573
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3 751 949)	(1 695 020)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	103 836	90 318
მოგება დაბეგვრამდე		(157 420)	(29 128)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(157 420)	(29 128)

შპს „ონვეი“

საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021
პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2019	259 139	(465 649)	(206 510)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(2 700)	-	(2 700)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(29 128)	(29 128)
ნაშთი - 31.12.2020	256 439	(494 777)	(238 338)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(157 420)	(157 420)
ნაშთი - 31.12.2021	256 439	(652 197)	(395 758)

შპს „ონგეი“

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ონგეი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/07/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ყირიმის ქ. N 7

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, საფოსტო და საკურიერო მომსახურება საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიის დირექტორი: თამარ გოგოლაშვილი (პ/ნ 01011043715)

კომპანიის მესაკუთრეები/წილის მმართველები:

თამარ გოგოლაშვილი (პ/ნ 01011043715) - 50%

გიორგი კალანდაძე (პ/ნ 01017021695) – 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება ან/და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება
პერიოდი 01/01/2019	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	14 753	8 103	27 511
ცვეთა	-	-	(61)	(53)	(4 836)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2019	-	-	14 692	8 050	22 675
პერიოდი 01/01/2020	-	-	14 692	8 050	22 675
შემოსვლა	22 073	1 102	22 940	1 886	-
ცვეთა	(331)	(17)	(3 982)	(2 277)	(3 005)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	21 742	1 085	33 651	7 659	19 670
პერიოდი 01/01/2021	21 742	1 085	33 651	7 659	19 670
შემოსვლა	-	1 186	20 462	6 143	-
ცვეთა	(2 980)	(419)	(11 361)	(4 265)	(2 657)
ჩამოწერა	-	-	-	(3 614)	-
პერიოდი 31/12/2021	18 762	1 853	42 751	5 924	17 013

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020	2019
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	638 126	907 954	177 785
სულ	638 126	907 954	177 785

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021	2020	2019
გადახდილი ავანსი	33 301	26 230	4 665
სხვა მოთხოვნები	36 023	14 114	6 510
სულ	69 325	40 344	11 174

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	37 447	34 927	18 825
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25 369	32 049	40 891
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	22 311	-
მიღებული ავანსები	1 242 694	1 106 680	372 995
სხვა ვალდებულებები	9 528	39 198	15 438
სულ	1 315 037	1 235 165	448 149

7. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საკურიერო მომსახურებიდან	3 514 289	1 586 477
სულ	3 514 289	1 586 477

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2 198 431)	(1 023 555)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(21 681)	(9 612)
იჯარის ხარჯი	(194 198)	(72 374)
საპენსიო ხარჯი	(43 222,14)	(19 731)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(50 557)	(22 807)
სამეურნეო ხარჯი	(16 321)	(14 822)
საკონსულტაციო ხარჯი	(40 412)	(21 098)
პროგრამული მომსახურება	(170 296)	(78 006)
საწვავის ხარჯი	(750 617)	(289 670)
მარკეტინგული ხარჯი	(1 063)	(10 100)
სკურიერო-სატრანსპორტო მომსახურება	(101 873)	(72 013)
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	(20 822)	(12 894)
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	(15 117)	(8 209)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(72 644)	(2 903)
სხვა ხარჯი	(54 697)	(37 226)
სულ	(3 751 949)	(1 695 020)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2021	2020
საჯურსო სხვაობა	(819)	218
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	104 655	90 100
სულ	103 836	90 318

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2022 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „ონვეი“

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ონვეი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021 ლარი	31.12.2020 ლარი	31.12.2019 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	86 303	83 806	45 417
არამატერიალური აქტივები		2 356	1 178	1 178
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88 659	84 984	46 595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	638 126	907 954	177 785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		240 037	83 001	109 881
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	69 325	40 344	11 174
სულ მოკლევადიანი აქტივები		947 488	1 031 299	298 840
სულ აქტივები		1 036 147	1 116 283	345 436
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		116 868	119 456	103 797
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1 315 037	1 235 165	448 149
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 431 905	1 354 621	551 946
სულ ვალდებულებები		1 431 905	1 354 621	551 946
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		256 439	256 439	259 139
გაუნაწილებელი მოგება		(652 197)	(494 777)	(465 649)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(395 758)	(238 338)	(206 510)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 036 147	1 116 283	345 436

შპს „ონვეი“

მოგება -ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	3 514 289	1 586 477
ამონაგების თვითღირებულება		(23 596)	(10 903)
საერთო მოგება		3 490 693	1 575 573
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3 751 949)	(1 695 020)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	103 836	90 318
მოგება დაბეგვრამდე		(157 420)	(29 128)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(157 420)	(29 128)

შპს „ონვეი“

საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2019	259 139	(465 649)	(206 510)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(2 700)	-	(2 700)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(29 128)	(29 128)
ნაშთი - 31.12.2020	256 439	(494 777)	(238 338)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(157 420)	(157 420)
ნაშთი - 31.12.2021	256 439	(652 197)	(395 758)

შპს „ონვეი“

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ონვეი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/07/2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ყირიმის ქ. N 7
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, საფოსტო და საკურიერო მომსახურება საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიის დირექტორი: თამარ გოგოლაშვილი (პ/ნ 01011043715)

კომპანიის მესაკუთრეები/წილის მმართველები:

თამარ გოგოლაშვილი (პ/ნ 01011043715) - 50%

გიორგი კალანდაძე (პ/ნ 01017021695) – 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება ან/და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები
პერიოდი 01/01/2019	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	14 753	8 103	27 511
ცვეთა	-	-	(61)	(53)	(4 836)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2019	-	-	14 692	8 050	22 675
პერიოდი 01/01/2020	-	-	14 692	8 050	22 675
შემოსვლა	22 073	1 102	22 940	1 886	-
ცვეთა	(331)	(17)	(3 982)	(2 277)	(3 005)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	21 742	1 085	33 651	7 659	19 670
პერიოდი 01/01/2021	21 742	1 085	33 651	7 659	19 670
შემოსვლა	-	1 186	20 462	6 143	-
ცვეთა	(2 980)	(419)	(11 361)	(4 265)	(2 657)
ჩამოწერა	-	-	-	(3 614)	-
პერიოდი 31/12/2021	18 762	1 853	42 751	5 924	17 013

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020	2019
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	638 126	907 954	177 785
სულ	638 126	907 954	177 785

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021	2020	2019
გადახდილი ავანსი	33 301	26 230	4 665
სხვა მოთხოვნები	36 023	14 114	6 510
სულ	69 325	40 344	11 174

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	37 447	34 927	18 825
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25 369	32 049	40 891
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	22 311	-
მიღებული ავანსები	1 242 694	1 106 680	372 995
სხვა ვალდებულებები	9 528	39 198	15 438
სულ	1 315 037	1 235 165	448 149

7. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საკურიერო მომსახურებიდან	3 514 289	1 586 477
სულ	3 514 289	1 586 477

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2 198 431)	(1 023 555)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(21 681)	(9 612)
იჯარის ხარჯი	(194 198)	(72 374)
საპენსიო ხარჯი	(43 222,14)	(19 731)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(50 557)	(22 807)
სამეურნეო ხარჯი	(16 321)	(14 822)
საკონსულტაციო ხარჯი	(40 412)	(21 098)
პროგრამული მომსახურება	(170 296)	(78 006)
საწვავის ხარჯი	(750 617)	(289 670)
მარკეტინგული ხარჯი	(1 063)	(10 100)
სკურიერო-სატრანსპორტო მომსახურება	(101 873)	(72 013)
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	(20 822)	(12 894)
ავტომობილის იჯარის ხარჯი	(15 117)	(8 209)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(72 644)	(2 903)
სხვა ხარჯი	(54 697)	(37 226)
სულ	(3 751 949)	(1 695 020)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2021	2020
საჯურსო სხვაობა	(819)	218
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	104 655	90 100
სულ	103 836	90 318

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2022 წლის 30 სექტემბერს.