

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2021 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
12. გადასახადები
13. სხვა ვალდებულებები
14. კაპიტალი
15. ამონაგების აღიარება
16. საოპერაციო იჯარა
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
18. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1,104,932	795,111	1,118,887
სავაჭრო მოთხოვნები	4	345,887	438,178	416,813
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	187,680	193,389	123,001
მარაგები	6	301,192	23,402	-
- მზა პროდუქცია		301,192	23,402	-
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	44,118	5,864	61,035
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	8,245	8,245	8,245
ძირითადი საშუალებები	9	421,202	204,988	247,310
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,413,256	1,669,177	1,975,291
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	409,609	355,617	404,012
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	30	1,180	429

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	162,593	162,483	127,078
სულ ვალდებულებები		572,231	519,280	531,519
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	14	-	155,249	785,251
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,841,024	994,648	658,521
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,841,024	1,149,897	1,443,772
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,413,256	1,669,177	1,975,291

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.



ვახტანგ ჩოგოვაძე
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს დირექტორი



დავით ჯალაღანია
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს დირექტორი
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021 წ.	2020 წ.
ნეტო ამონაგები		2,014,108	2,045,879
საქონლის გაყიდვიდან	15	69,279	53,557
მომსახურების გაწევიდან		1,944,829	1,992,322
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(95,962)	(257,698)
საერთო მოგება		1,918,146	1,788,181
სხვა შემოსავალი		25,842	44,666
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(1,023,619)	(928,988)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(50,946)	(83,954)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი	16	(188,020)	(171,679)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(293,895)	(307,627)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,530,638)	(1,447,581)

საოპერაციო მოგება		387,508	340,601
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18	(7,602)	4,536
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		379,906	345,136
მოგების გადასახადი		(3,000)	-
მოგება/(ზარალი)		376,906	345,136
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		376,906	345,136
	14		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,149,897	1,443,772
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება შესაკუთრებელზე (მათ შორის დივიდენდი)		(57,000)	(9,010)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		526,470	-

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

(155,249)

(630,000)

კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

1,841,024

1,149,897

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

.....
ვ. ხოგოვაძე

ვახტანგ ჩოგოვაძე

შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს დირექტორი

.....
დ. ჯალაღანია

დავით ჯალაღანია

შპს "გაერთიანებული სისტემი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1,104,932	795,111	1,118,887
სავაჭრო მოთხოვნები	4	345,887	438,178	416,813
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	187,680	193,389	123,001
მარაგები	6	301,192	23,402	-
- მზა პროდუქცია		301,192	23,402	-
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	44,118	5,864	61,035
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	8,245	8,245	8,245
ძირითადი საშუალებები	9	421,202	204,988	247,310
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,413,256	1,669,177	1,975,291
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	409,609	355,617	404,012
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	30	1,180	429

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	13	162,593	162,483	127,078
სულ ვალდებულებები		572,231	519,280	531,519
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	14	-	155,249	785,251
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,841,024	994,648	658,521
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,841,024	1,149,897	1,443,772
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,413,256	1,669,177	1,975,291

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

.....

ვახტანგ ჩოგოვაძე
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
დირექტორი

.....

დავით ჯალაღანია
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "გაერთიანებული სისტემა" (ს/კ 405075644)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021წ.	2020წ.
ნეტო ამონაგები		2,014,108	2,045,879
საქონლის გაყიდვიდან	15	69,279	53,557
მომსახურების გაწევიდან		1,944,829	1,992,322
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(95,962)	(257,698)
საერთო მოგება		1,918,146	1,788,181
სხვა შემოსავალი		25,842	44,666
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(1,023,619)	(928,988)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(50,946)	(83,954)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი	16	(188,020)	(171,679)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(293,895)	(307,627)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,530,638)	(1,447,581)
საოპერაციო მოგება		387,508	340,601
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	18	(7,602)	4,536
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		379,906	345,136
მოგების გადასახადი		(3,000)	-
მოგება/(ზარალი)		376,906	345,136
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		376,906	345,136
	14		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,149,897	1,443,772
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(57,000)	(9,010)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		526,470	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(155,249)	(630,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,841,024	1,149,897

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

.....
ვანტანგ ჩოგოვაძე
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს დირექტორი

.....
დავით ჯალაღანია
შპს "გაერთიანებული სისტემა"-ს
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გაერთიანებული სისტემა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2014 წლის 16 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დოლიძის ქ., N 22, ხოლო მისი ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, წერეთლის 87ზ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საფინანსო მომსახურების სხვა საქმიანობები, სადაზღვევო და საპენსიო ფონდების გარდა, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, კერძოდ, ჩასარიცხი აპარატებით მომსახურება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მეწილე 50%-50%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები დავით ჯალაღანია და ვახტანგ ჩოგოვაძე, რომლებიც წარმოადგენენ ასევე კომპანიის დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათი და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში, უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში, ნაღდ ფულს სალაროში და ასევე ვირტუალურად შექმნილ საბალანსო ფულად ანგარიშს, რომელიც კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე გამოიყენება მომხმარებლების მიერ ბალანსის შესავსებად.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	147 714	185 724
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 139	471
ნაღდი ფული სალაროში	264 925	40 617
ბალანსი	691 153	568 298
სულ	1 104 932	795 111

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება არ მომხდარა 2021 წელს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	345 887	438 178
სულ	345 887	438 178

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	187 680	193 389
სულ	187 680	193 389

6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ისეთ პროდუქციას, რომლის მოხმარება ხდება როგორც კომპანიის მიერ მისი ძირითადი მომსახურების გასაწევად, ასევე რეალიზაცია კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის პროცესში.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2021	2020
მზა პროდუქცია	301 192	23 402
სულ	301 192	23 402

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს საპენსიო სააგენტოსა და საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ საბუღალტრო პროგრამას და ასევე კომპანიის ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის საჭირო სპეციალურ პროგრამას, რომელიც გამოიყენება ყალბი ფულის ამოსაცნობად, რომლიც აისახება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის დატესტვა გაუფასურებაზე ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და იგი პირდაპირ აისახება ხარჯის სახით სხვა სრულ შემოსავლებში. არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	8 245	8 245
შემოსვლა	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	8 245	8 245
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020	8 245	8 245
31 დეკემბერი 2021	8 245	8 245

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-15 წელი
- სანტრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი
- მანქანა-დანადგარები (ჩასარიცხი აპარატები) 5-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები (ჩასარიცხი აპარატები)	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,390	425,037	10,943	19,050	-	456,419
შემოსვლა	4,570	235,098	3,618	32,644	23,140	299,070
გადაფასება						-
გასვლა		(32,299)	(850)	(12,729)		(45,878)
31 დეკემბერი 2021	5,960	627,836	13,711	38,965	23,140	686,471
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	(904)	(238,647)	(5,670)	(6,210)	-	(251,431)
პერიოდის ცვეთა	(473)	(45,712)	(597)	(5,654)	(386)	(52,821)
გასვლა		30,999	788	6,811		38,598
31 დეკემბერი 2021	(1,376)	(253,360)	(5,480)	(5,053)	(386)	(265,269)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	487	186,389	5,273	12,840	-	204,988
31 დეკემბერი 2021	4,584	374,476	8,231	33,912	22,754	421,202

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

12. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). 2021 წელს დამფუძნებლებზე დივიდენდის გაცემა მოხდა 57 000 ლარის ოდენობით.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განხორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. 2021 წლიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეიცვალა დღგ-ს მთლიანი კარი, რაც გულისხმობს ტერმინების დახვეწასა და მიახლოებას ევროდირექტივებთან.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურების საფასურს, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
ბალანსი 01 იანვარი 2021წ.	155 249	994 646	1 149 897
შენატანი	-	-	-
გაცემა	(155 249)	-	(155 249)
დივიდენდები	-	(57 000)	(57 000)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	376 906	376 906
სხვა ცვლილება	526 470	-	526 470
სულ	526 470	1 314 552	1 841 024

15. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

16. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ოფისის იჯარას, რომელიც კომპანიას აქვს ნაქირავები. იჯარის ხარჯი ძირითადად მოიცავს ფართისა და ჩასარიცხი აპარატების იჯარის მომსახურების თანხებს.

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	2021	2020
რემონტის დანახარჯები	29 737	27 953
მიწოდების სხვა ხარჯები	161	76 872
საწვავის ხარჯი	97 484	73 955
საკანცელარიო ხარჯი	11 175	3 783
მივლინების ხარჯი	1 080	3 015
კომუნიკაციის ხარჯები	23 193	22 151
საკონსულტაციო ხარჯები	5 856	10 411
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1 923	3 816
სხვა საერთო ხარჯი	123 286	85 672
სულ	293 895	307 627

18. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებულ ნეტო შემოსავალს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.