

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გაულების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „შპს ოკტაუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405116084 შპს „ოკტაუსის“ დაფუძნდა 2015 წლის 10 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2015 წლის 10 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ელის ქ. N7. შპს „ოკტაუსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული კლუბების საქმიანობები.

2 მოზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მიერ და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

შს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მოზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დამუშავებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოადგენს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დამუშავებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში.

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წაროს წარმოადგენს ფიტნეს მომსახურების გაწევა, ასევე კვების ობიექტით უზრუნველყოფა და სარეკლამო მომსახურებისთვის შესაბამისი ფართობის გამოყოფა.

კომპანია საყოფიეს გაყიდვის თედგად მიღებული ამონაგების აღიარება იდება მათი, როდესაც დაკავშირებული იქნება ქვეითი ჩაითვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მიიღებს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არ გაყიდულ საქონელზე ფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების სავსებით შიშისა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- მოწყობილობები-დანადგარები 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-6 წელი

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების წარმენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია წლიური 15 პროცენტი

ოჯარა

ოჯარა ფინანსურ ოჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც ოჯარის პირობები ითვალისწინებს ოჯარით გაგებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას გვერდისთვის ყველა სხვა ოჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) ოჯარად ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც გვერდის აქტივები, ოჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება ოჯარის დასაწყისში, მეოჯაროს მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ოჯარის ვალდებულება საოჯარო გადასახდელები წაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საოჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მედმეო საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივები ჩაირთება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვლად და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი ოჯარის ფარგლებში გადასახდელი საოჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი ოჯარის ვადის განმავლობაში

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ბაზა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარებებით შემცირებულ სარგალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაანგარიშდება "პირველი შემოსავალი-პირველი გასავალი" (ფიფო) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღმატდება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობები ითვალისწინებს ოჯარით გაგებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას გვერდისთვის ყველა სხვა ოჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) ოჯარად ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც გვერდის აქტივები, ოჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება ოჯარის დასაწყისში, მეოჯაროს მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ოჯარის ვალდებულება საოჯარო გადასახდელები წაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საოჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მედმეო საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივები ჩაირთება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვლად და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	78 501,00	11 631,00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	78 501	11 631

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	64 934,00	8 527,00
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ	64 934	8 527

სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის გამოკლებით იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს. მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7
მარაგები

	2021	2020
წვდომადი და მასალა		
მზა პროდუქცია	137 689,00	129 508,00
დაუმუშავებელი წარმოება	-	-
სულ	137 689	129 508

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარებებით შეზღუდულ სარგალიზაციო ფასს შორის უზერესი თანხით. თვითღირებულება გაანგარიშდება შერჩეული მეთოდით.

შენიშვნა 8
სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები		3 478 904
დაფუძნებისგან მიღებული სესხი	3 206 695	431 640
ფინანსური ოცნა	91 037	121 464
სულ	3 297 732	4 032 008

მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური ოცნის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	3 297 732	4 032 008

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	401 309,00	279 935,00
ჩვეულებრივი საოცნო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	40 862,00	446
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	442 171	280 381

შენიშვნა 10

საგადასახდო ვალდებულებები

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სამუშისასელო გადასახადები	10527,66	111,60
დღგ	(76 608,86)	6 430,72
ქირების გადასახადი	1 147,00	1 512
სულ	(64 934)	8 054

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	419 374	242 041,00
მომსახურების გაწევიდან	3 140 509	1 583 865,00
სხვა	0	10 986,00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	3 559 883	1 836 892

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა (ზარალი) - ნეტო

	2020	2020
საკონსო სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	(580 084,00)	(40 661)
სულ	(580 084)	(40 661)

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
მოგების გადასახადი - სხვა		
საცაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სხვა საოპერაციო ხარჯები	133865	
სულ	133 865	-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2021	2020
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	325 112,00	325 112
სულ ფინანსური დანახარჯები	325 112	325 112

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	325 112	325 112

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი გიორგი ასათიანი, რომელიც ფლობს წილის 79.76%, დანარჩენ 20.24 %-ს ფლობს მერი გურული

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	2020	2020
შრომის ანაზღაურება მოლიანად	99 755	90 087
სულ	99 755	90 087

შენიშვნა 23 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს	

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა	



შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

			20	20		15	
	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მოწყობილობები და დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება	-	-	34,158.00	2,442,128.00	-	1,683,920.00	4,160,206
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(5,684)	(462,523)	-	(324,651)	(792,858)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	-	28,474	1,979,605	-	1,359,269	3,367,348
შემოსვლა	-	-	271,540	181,027	-	-	452,567
გასვლა	-	-	23,957	-	-	-	23,957
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	838,418.60	(9,051)	-	-	(847,470)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	(514,447)	2,151,580	-	1,359,269	2,996,402

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:

თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- მოწყობილობები-დანადგარები 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-6 წელი

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დიზაინი	სულ
თვითღირებულება	-	-	2,309	142	24,320	26,771
დაგროვილი ცვეთა	-	-	880	(319)	(15,520)	(14,959)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	-	3,189	(177)	8,800	11,812
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(1,258)	(769)	(3,247)	(5,274)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	1,931	(946)	5,553	6,538

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია: წლიური 15 პროცენტი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში				
	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,996,402.00	3,367,348.00	1,413,887.00
საინვესტიციო ქონება	4		-	-
ბიოლოგიური აქტივი			-	-
არამატერიალური აქტივები	4	6,538.00	12,208.00	15,387.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	186,063.00	186,063.00
		3,002,940	3,565,619	1,615,337
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	78,501.00	11,631.00	76,105.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	10,530.00	8,427.00	1,891.00
გადახდილი ავანსები		135,570.00	81,177.00	894,552.00
მარაგები	7	137,689.00	129,508.00	183,294.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				112,357.00
		362,290	230,743	1,268,199
მთლიანი აქტივები		3,365,230	3,796,362	2,883,536
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,378,010.00	500,000.00	500,000.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2,286,360.00)	(1,771,094.00)	(846,812.00)
		-908,350	-1,271,094	-346,812
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	3,297,732.00	4,516,448.00	2,693,959.00
ანარიცხები			-	-
გადავადებული შემოსავალი	9		-	-
		3,297,732	4,516,448	2,693,959
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	401,309.00	279,935.00	211,528.00
საგადასახადო ვალდებულებები	10	64,934.00	8,054.00	28,963.00
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	40,862.00	446.00	13,299.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16	468,743.00	262,562.00	282,033.00
სხვა ვალდებულებები		-	11.00	566.00
		975,848	551,008	536,389
მთლიანი ვალდებულებები		4,273,580	5,067,456	3,230,348
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,365,230	3,796,362	2,883,536

-

-

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	11	3,559,883.00	1,836,892.00
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის ოვიტირებულება		(431,289.00)	(213,226.00)
საერთო მოგება		3,128,594	1,623,666
სხვა შემოსავლები	12		-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,294,258.00)	(542,725.00)
მიწოდების დანახარჯები		(599,862.00)	(548,390.00)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(580,084.00)	(40,661.00)
სხვა ხარჯები	14	133,865	(1,091,060)
საოპერაციო მოგება		788,255	(599,170)
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	(425,511.00)	(325,112.00)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(425,511)	(325,112)
მოგება დაბეგრამდე		362,744	(924,282)
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		362,744	(924,282)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის			-
წმინდა მოგება		362,744	(924,282)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		362,744	(924,282)

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „შპს ოკტოპუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405116084 შპს „ოკტოპუსის“ დაფუძნდა 2015 წლის 10 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2015 წლის 10 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ეულის ქ., N7 შპს „ოკტოპუსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული კლუბების საქმიანობები

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სადარიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

საადრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. საადრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია საადრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ფიტნეს მომსახურების გაწევა, ასევე კვების ობიექტით უზრუნველყოფა და სარეკლამო მომსახურებისთვის შესაბამისი ფართების გამოყოფას.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად: თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- მოწყობილობები-დანადგარები 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-6 წელი

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების წარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია: წლიური 15 პროცენტი

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის 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 ვალდებულების 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 ცვთა 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 თვითღირებულებით და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში ("ფიფო") მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის 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.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნაზე ანგარიშები	78,501.00	11,631.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	78,501	11,631

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	64,934.00	8,527.00
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ	64,934	8,527

სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7**მარაგები**

	2021	2020
ნედლეული და მასალები		
მზა პროდუქცია	137,689.00	129,508.00
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	137,689	129,508

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება შუწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8**სესხები**

	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები		3,478,904
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	3,206,695	431,640
ფინანსური იჯარა	91,037	121,464
სულ	3,297,732	4,032,008

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ	-	-

სულ სესხები	3,297,732	4,032,008
--------------------	------------------	------------------

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	401,309.00	279,935.00
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	40,862.00	446
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	442,171	280,381

შენიშვნა 10**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სამემოსავლო გადასახადები	10527.66	111.60
დღგ	(76,608.86)	6,430.72
ქონების გადასახადი	1,147.00	1,512
სულ	(64,934)	8,054

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	419,374	242,041.00
მომსახურების გაწევიდან	3,140,509	1,583,865.00
სხვა	0	10,986.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	3,559,883	1,836,892

შენიშვნა 13**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2020	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(580,084.00)	(40,661)
სულ	(580,084)	(40,661)

შენიშვნა 14**სხვა ხარჯები**

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
მოგების გადასახადი - სხვა		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სხვა საოპერაციო ხარჯები	133865	
სულ	133,865	-

შენიშვნა 15**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

ფინანსური დანახარჯები	2021	2020
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	325,112.00	325,112
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ ფინანსური დანახარჯები	325,112	325,112

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული

საპროცენტო შემოსავალი

სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
---------------------------------	---	---

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

325,112 325,112

შენიშვნა 16**დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი გიორგი ასათიანი, რომელიც ფლობს წილის 79.76%, დანარჩენ 20.24 %-ს ფლობს მერი გურული

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	99,755	90,087
სულ	99,755	90,087

შენიშვნა 23**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა

შენიშვნა: 3

მირითადი საშუალებები

		20	20	15		
	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მოწყობილობები და დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
თვითღირებულება	-	-	34,158.00	2,442,128.00	-	1,683,920.00
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(5,684)	(462,523)	-	(324,651)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	-	28,474	1,979,605	-	1,359,269
შემოსვლა	-	-	271,540	181,027	-	-
გასვლა	-	-	23,957	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(838,418.60)	(9,051)	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	(514,447)	2,151,580	-	1,359,269

მირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:

თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

მირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- მოწყობილობები-დანადგარები 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა-6 წელი

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დიზაინი	სულ
თვითღირებულება	-	-	2,309	142	24,320	26,771
დაგროვილი ცვეთა	-	-	880	(319)	(15,520)	(14,959)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	-	3,189	(177)	8,800	11,812
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(1,258)	(769)	(3,247)	(5,274)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	1,931	(946)	5,553	6,538

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია: წლიური 15 პროცენტი