

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2009 წლის 27 მაისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: გელა ჩადუნელი - 65.1%, ნინო გურგენიძე - 4.9%, დავით გოგოჭური - 15%, შპს ბიზნეს პროცესების მართვის ჯგუფი - 15%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სააღრიცხვო, საბუღალტრო და სააუდიტო საქმიანობა და საგადასახადო კონსულტირება.

დანართებში მოცემულია 2021 წლის ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის არა აუდიტირებული ანგარიშგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	134 855	158,935
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	77 154	3,910
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	212 009	162 846

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ დამკვეთს მიაწოდა გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmge.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmge.ge

მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	985 932	630 216
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		22 826
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		34 820
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 563	6 811
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	992 495	694 673

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია მომსახურების სფეროსთან და შესაბამისად არ ფლობს სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს, გარდა საწვავისა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2020	31.12.2021
საწვავი	3 120	1 680
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 120	1 680

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვლის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• კავშირგაბმულობის საშუალებები	5-10
• ოფისის აღჭურვილობა	5-10
• კომპიუტერული ტექნიკა	5-10
• ავეჯი და ინვენტარი	5-10
• სატრანსპორტო საშუალებები	5

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადახადები.

ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		
წარმოქმნილი ვალდებულებები	3 012	11 477
გადასახდელი ხელფასები	10 848	104 152
საგადასახადო ვალდებულებები	9 169	
გადასახდელი დივიდენდები	116 958	116 958
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	36 323	36 323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	176 310	232 587

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში დივიდენდი გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი არის 1,286,053.60 ლარი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომლებზეც ხდება პროპორციული ჩათვლები და წარდგენილია დეკლარაციები შესაბამისი პროპორციის გამოყენებით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს,

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2020	31.12.2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3244674	3 049 995
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება		
სულ წმინდა შემოსავალი	3 244 674	3 049 995

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2020	31.12.2021
რეკლამის ხარჯი		
საწვავის ხარჯი	15 419	
სამეურნეო ხარჯი	16 119	18 941
საწევრო	21 447	3 000
კომუნალური ხარჯი	9 993	24 556
საკანცელარიო ხარჯი	3 208	4 517
საკონსულტაციო ხარჯი	43 549	37 348
საბანკო ხარჯი	1 718	2 052
კავშირგაბმულობის ხარჯი	22 224	16 622
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	14 958	4 215
დაზღვევის ხარჯი	4 019	4 417
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	20 919	62 573
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	173 574	178 241



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	1/1/2020	12/31/2020	12/31/2021
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	316,507	212,009	162,846
დებიტორული დავალიანება მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	802,194	985,932	630,216
	14,281		22,826
საქონელი, ნედლეული და მასალები	1,419	3,120	1,680
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	41,131		34,820
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,275	6,563	6,811
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	680	680	658
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	1,182,487	1,208,304	859,857
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	872,622	890,368	602,258
არამატერიალური აქტივები	4,780	4,780	4,780
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	877,402	895,147	607,038
სულ აქტივები	2,059,889	2,103,451	1,466,895
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	3,394	3,012	11,477
გადასახდელი ხელფასები	109,050	10,848	104,152
საგადასახადო ვალდებულებები		9,169	
გადასახდელი დივიდენდები		116,958	116,958
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		36,323	
სულ ვალდებულებები	112,444	176,310	232,587
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	10,100	41,845	40,025
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,580,901	1,338,567	599,243
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	356,444	546,730	595,039
სულ კაპიტალი	1,947,445	1,927,142	1,234,307
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,059,889	2,103,451	1,466,895



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmge.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmge.ge

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2021
შემოსავლები რეალიზაციიდან	3,244,674	3,049,995
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
მთლიანი მოგება	3,244,674	3,049,995
ცვეთის ხარჯი	(201,600)	(145,956)
სახელფასო ხარჯები	(2,412,387)	(2,256,659)
საიჯარო ხარჯი		
საოპერაციო ხარჯები	(173,574)	(178,241)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,787,561)	(2,580,856)
საპროცენტო შემოსავლები	577	142
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2,514	-
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	109,201	498,875
არასაოპერაციო ხარჯი		(296,112)
კურსთაშორის სხვაობა	10,296	(34,519)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	122,588	168,386
მოგება დაბერგვამდე	579,702	637,524
მოგების გადასახადი	(32,972)	(42,485)
წმინდა მოგება	546,730	595,039

გელა ჩადუნელი

03.10.2022