

შპს "ჯეოგრატი"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა.....	8
2. მომზადების საფუძველი.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	9
4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო მოთხოვნები.....	12
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	12
7. ძირითადი საშუალებები.....	13
8. არამატერიალური აქტივები.....	13
9. კრედიტორული დავალიანება.....	14
10. შემოსავლები.....	14
11. შრომის ანაზღაურების ხარჯი.....	14
12. საოპერაციო ხარჯები.....	14

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეოგრატორი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე. იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

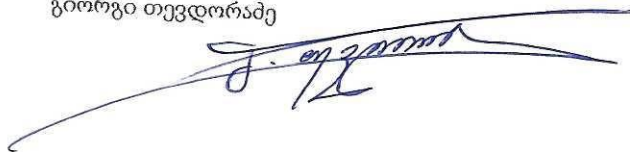
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 05 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი თევდორაძე



05 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ბუღალტერი

მარიამ ხაჩიძე



შპს "ჯეოგრატორი"

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს "ჯეოგრატორი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	4	178,582	308,016
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,458,561	2,954,336
გადახდილი ავანსები		0	0
საგადასახადო აქტივი		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივი		0	0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	0	0
ძირითადი საშუალებები	7	3,698	0
არამატერიალური აქტივები	8	16,667	16,667
სულ აქტივები		1,657,508	3,279,019
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	9	916,925	2,304,932
საგადასახადო ვალდებულებები(საპენსიო)	9	170,054	405,448
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9	1,920	1,920
მოკლევადიანი ნასესხები სასსრები	9	304,012	284,931
სხვა ვალდებულებები	9	34,664	24,763
სულ ვალდებულებები		1,427,575	3,021,994
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		229,933	257,025
სულ კაპიტალი		229,933	257,025
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,657,508	3,279,019

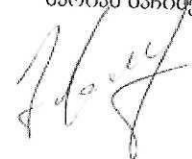
დირექტორი

გიორგი თევდორაძე



ბუღალტერი

მარიამ ხაჩიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
შპს "ჯეოგრატიკი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან		0	0
რეალიზებული პროდუქციის ოვითიდრებულება		0	0
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	10	8,019,669	10,929,489
მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი		(7,098,612)	(9,327,455)
სხვა შემოსავლები	10	199,577	267,578
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	11	(132,347)	(45,816)
საიჯარო მომსახურების ხარჯი		0	0
ცვითის ხარჯი		(488)	0
საპროცენტო ხარჯი		(29,250)	(24,762)
ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი		(461,476)	(828,505)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი			
სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(524,165)	(713,504)
მოგება დაბეგვრამდე		(27 092)	257 025
მოგების გადასახადი		(0)	0
პერიოდის მოგება/ზარალი		(27 092)	257 025
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(27 092)	257 025

დირექტორი

გიორგი თევდორაძე



ბუღალტერი

მარიამ ხაჩიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ჯეოგრატიკი"
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	-	0
წმინდა მოგება/ზარალი	-	257 025	-	257 025
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	257 025	-	257 025
წმინდა მოგება/ზარალი	-	(27 092)	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	229,933	-	229,933

დირექტორი

გიორგი თევდორაძე



ბუღალტერი

მარიამ ხაჩიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჯეოგრაფიკი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,856,441	9,856,870
მიმწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,761,855)	(7,464,965)
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(103,760)	(40,880)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(2,047,659)	(2,297,433)
მიღებული ავანსები (მომსახურებიდან)	0	34,931
სხვა გაწეული ხარჯები (ბანკის საკომისიო და სხვა)	(32,183)	(14,315)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(89,016)	74,208
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(0)	(0)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(0)	(0)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	-	250,000
სესხის დაფარვა	-	-
პარტნიორთა შენატანები	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	250,000
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	(40,419)	(16,192)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	0	0
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	178,582	308,016

დირექტორი

გიორგი თევდორაძე



ბუღალტერი

მარიამ ხაჩიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ჯეოგრატორი"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ჯეოგრატორი" შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2021 წლის 08 თებერვალს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული საგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445592671. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აზარტული და მომგებიანი თამაშების მიწოდება. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუცუბიძის ფერდობი, IV მ/რ, კორპ. 17 ბინა 75. ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქალაქი ბათუმი, მემედ აბაშიძეს ქუჩა, N 56, ბინა 13.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- დავით ომაძე (01015013234) - 50.00%;
- ბექა ფოფხაძე (18001062635) - 50.00%;

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის შემდგომ (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2023 წლის 05 სექტემბერს.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2022 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2022 წლის 01 იანვარი	3.0892	3.4991

3.2 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის

ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საქიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი
- კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-3 წელი

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.8 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9 იჯარა

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

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

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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), 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).

3.11 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლედი 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).

3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3.14 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2021 წლის 31 დეკემბრის, და 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული საღარიბოში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	178,582	308,016
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	178,582	308 016

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,458,561	2,954,336
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	1,458,561	2,954,336

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონლისგან და ასევე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებისგან.

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	-	-
მასალები	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	0	0

7. ძირითადი საშუალებები

ისტ. ღირებულება	სამშენებლო მოწყობილობები	მანქანა დანადგარები	შენობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ბალანსი 01.01.2021							
შეძენა							
გადაფასება							
ჩამოწერა							
ბალანსი 31.12.2021							
შეძენა		4,186					
ჩამოწერა							
ბალანსი 31.12.2022		4,186					
ცვეთა							4,186
ბალანსი 01.01.2021							
ცვეთა							
ჩამოწერა							
ბალანსი 31.12.2022							
ცვეთა		488					
ჩამოწერა							488
საბ. ღირებულება							
ბალანსი 01.01.2021	0	0	0	0	0	0	0
ბალანსი 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0
ბალანსი 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0
							3,698

8. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2022	16 667		16 667
შეძენა	100 000	-	100 000
ჩამოწერა	100 000	-	100 000
ბალანსი 31.12.2022	16 667	-	16 667
ცვეთა			
ბალანსი 01.01.2021	-	-	-
ცვეთა	-	-	-
ჩამოწერა			
ბალანსი 31.12.2021	-	-	-
ბალანსი 01.01.2022	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	16 667	-	16 667

9. კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	916,925	2,304,932
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,920	1,920
საგადასადო ვალდებულებები	170,054	405,448
შოკლევადიანი წესდებები სახსრები	304,012	284,931
სხვა ვალდებულებები	34,664	24,763
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,427,575	3 021 994

10. შემოსავლები

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	8,019,669	10,929,489
სხვა შემოსავლები (არასაოპერაციო)	199,577	267,578
სულ შემოსავლები:	8,219,246	11,197,067

11. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურება	132,347	45,816
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	132,347	45,816

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022
კომუნალური ხარჯები	0
საპენსიო გადასახდელი	2,665
საიჯარო ქირა	0
რეგულაციის ხარჯი	481,161
კომუნიკაციის ხარჯი	0
დაზღვევის ხარჯი	0
საკონსულტაციო ხარჯი	0
ბანკის საკომისიო	32,772
სამეურნეო ხარჯები	7,567
სხვა ხარჯი	524,165
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	