

შპს მაიტონა ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
5. სავაჭრო მოთხოვნები	9
6. გადახდილი ავანსები	9
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10
9. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
11. ხელფასები და სხვა სარგებელი	11
12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2022
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	111,959
სავაჭრო მოთხოვნები	5	93,451
გადახდილი ავანსები	6	70,128
საგადასახადო აქტივი		6,876
სულ მოკლევადიანი აქტივები		282,414
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	44,169
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,169
სულ აქტივები		326,583
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		13,844
სულ ვალდებულებები		13,844
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		312,739
სულ საკუთარი კაპიტალი		312,739
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		326,583

დირექტორი



ანნა პოპოვა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2022
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	111,959
სავაჭრო მოთხოვნები	5	93,451
გადახდილი ავანსები	6	70,128
საგადასახადო აქტივი		6,876
სულ მოკლევადიანი აქტივები		282,414
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	44,169
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,169
სულ აქტივები		326,583
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		13,844
სულ ვალდებულებები		13,844
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		312,739
სულ საკუთარი კაპიტალი		312,739
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		326,583

დირექტორი

ანნა პოპოვა

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	09-06-2022 - 31-12-2022
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	8	3,368,114
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	9	(2,679,633)
საერთო მოგება		688,481
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(202,238)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	11	(115,006)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(1,703)
მოგება საკუროსო სხვაობამდე		369,534
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(56,144)
მოგება დაბეგვრამდე		313,390
მოგების გადასახადი		(651)
წმინდა მოგება		312,739

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 09 ივნისი	-	-
წმინდა მოგება	312,739	312,739
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	312,739	312,739

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მაიტონა ჯორჯია რეგისტრირებულია 2022 წლის 9 ივნისს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი, N34, სართული 7. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405540204. შპს მაიტონა ჯორჯია წარმოადგენს სინგაპურში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მაიტონა პტე“-ს შვილობილ კომპანიას.

დაწესებულების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვიდეო თამაშების დეველოპმენტი. დაწესებულების ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირია ანნა პოპოვა (75 3653026, რუსეთის ფედერაცია).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ დაწესებულება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. დაწესებულების მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება დაწესებულების ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

დაწესებულება ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი 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 ანგარიშგებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

დაწესებულება ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაწესებულებაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.4 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. შემოსავალი არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.5 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

დაწესებულება ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ოფისის, კომუნალურ, იჯარის და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა დაწესებულების მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას პერიოდულად აქვს ფული სალაროში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2022
ფული სალაროში	8
ფული საბანკო ანგარიშებზე	111,951
სულ	111,959

5. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 წლის ბოლოს დაწესებულებას ჰყავდა მხოლოდ 1 დებიტორი - დაკავშირებული კომპანია, რომელსაც დაწესებულება უწევდა ვიდეო თამაშების დეველოპმენტის მომსახურებას და რომლის დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 93,451 ლარს.

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შედგება სხვადასხვა მომსახურებისა და შესასრულებელი სამუშაოებისთვის მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. აღნიშნული ავანსების ხარჯში აღიარება მოხდება შესაბამისი მომსახურების მიღების შემდგომ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების საბალანსო ნაშთი შეადგენდა 70,128 ლარს.

7. ძირითადი საშუალებები

09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 9 ივნისი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	45,872	45,872
სულ	-	45,872	45,872

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 9 ივნისი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	1,703	1,703
სულ	-	1,703	1,703

8. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს დაკავშირებული კომპანიისთვის ვიდეო თამაშების დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლები. აღნიშნული მომსახურებიდან 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 3,368,114 ლარი.

9. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში ასახულია დაწესებულების მიერ პროექტების ფარგლებში დაქირავებული თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი, რამაც 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის შეადგინა 2,679,633 ლარი.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, ოფისის, საკონსულტაციო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	09.06.2022- 31.12.2022
იჯარის ხარჯი	62,440
საკონსულტაციო და საბუღალტრო ხარჯი	27,563
ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი	22,080
მივლინების ხარჯი	21,367
ოფისის ხარჯი	19,391
პროგრამების გამოწერის/ლიცენზიების ხარჯი	19,178
IT-ის მომსახურების ხარჯი	8,152
საბანკო ხარჯი	5,843
სხვა ხარჯი	16,224
სულ	202,238

11. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ხარჯი მოიცავს ყველა სახის ადმინისტრაციულ (არაპირდაპირ) ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, რამაც 09.06.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის შეადგინა 115,006 ლარი.

12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

12.1 სავაჭრო მოთხოვნები

09.06.2022-31.12.2022 პერიოდში დაწესებულება დაკავშირებულ კომპანიას უწევდა ვიდეო თამაშების დეველოპმენტის მომსახურებას. აღნიშნულის ფარგლებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაწესებულებას ჰქონდა 93,451 ლარის სავაჭრო მოთხოვნა დაკავშირებული კომპანიის მიმართ.

12.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

09.06.2022-31.12.2022 პერიოდში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 84,065 ლარი.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წელს ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, კომპანიას შეეცვალა მესაკუთრე. დაწესებულების 100% წელი ინა რუმინცევასგან გადაეცა შპს „მაიტონა პტე“-ს.