

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფეი უნიქარდი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოსაზრება	4
მოსაზრების საფუძველი	4
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
ძირითადი საქმიანობა	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
ფუნქციონირებადი საწარმო	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11
მოგების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები	12
არამატერიალური აქტივები	12
გადახდილი ავანსები	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
საწესდებო კაპიტალი	13
შემოსავლის აღიარება	13
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	13
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	16
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	17

შპს ფეი უნიქარდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფეი უნიქარდი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს 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:

- 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;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი - ნ. ქებურია

2023 წლის 30 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

შპს ფეი უნიქარდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

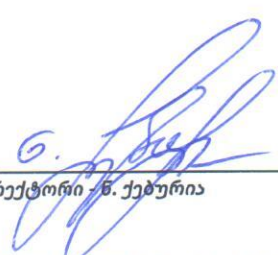
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფეი უნიქარდი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს 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:

- 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;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.


დირექტორი - ნ. კიკნაძე

2023 წლის 30 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს „ფეი უნიქარდი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ მპს „ფეი უნიქარდი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების აბზაცში წარდგენილი ინფორმაციის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმენა იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას

- მევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვეკლება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

30 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

- თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-317228)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

30 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს ფეი უნიქარდი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	3	372,671	145,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(261,752)	(69,912)
მთლიანი მოგება		110,919	75,222
მიწოდების ხარჯი	4	(168,948)	(18,650)
ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(1,190,061)	(389,882)
ხელფასის ხარჯი		(1,299,499)	(599,855)
ცვეთის ხარჯი		(151,138)	(137,087)
საოპერაციო მოგება		(2,698,727)	(1,070,252)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(26,277)	5,144
ფინანსური ხარჯი, (წმინდა)		(284,781)	(16,709)
მოგება-ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		164,471	11,990
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(146,587)	425
ზარალი დაბერგვრამდე		(2,845,314)	(1,069,826)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,845,314)	(1,069,826)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/ზარალი		(2,845,314)	(1,069,826)

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. ქებურია

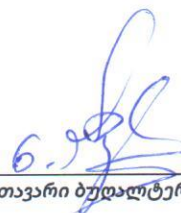
მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	3	372,671	145,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(261,752)	(69,912)
მთლიანი მოგება		110,919	75,222
მიწოდების ხარჯი	4	(168,948)	(18,650)
ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(1,190,061)	(389,882)
ხელფასის ხარჯი		(1,299,499)	(599,855)
ცვეთის ხარჯი		(151,138)	(137,087)
საოპერაციო მოგება		(2,698,727)	(1,070,252)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(26,277)	5,144
ფინანსური ხარჯი, (წმინდა)		(284,781)	(16,709)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		164,471	11,990
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(146,587)	425
ზარალი დაბერგვრამდე		(2,845,314)	(1,069,826)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(2,845,314)	(1,069,826)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/ზარალი		(2,845,314)	(1,069,826)

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 ღირუქოროი - ნ. ქეზურიძე


 მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	170,001	149,381
არამატერიალური აქტივები	7	499,513	351,134
სულ გრძელვადიან აქტივები		669,514	500,515
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	151,059	53,172
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	538,793	139,292
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე და პროცენტებზე		-	-
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში	10	4,032,082	586,895
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,587,646	72,839
სულ მიმდინარე აქტივები		6,309,581	852,198
სულ აქტივები		6,979,095	1,352,713
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,581,919	2,392,337
გაუნაწილებელი მოგება		(5,224,905)	(2,379,590)
სულ კაპიტალი		(2,642,985)	12,747
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,828,129	1,024,355
გადასახდელი გადასახადები		18,555	16,087
სასესხო ვალდებულებები	12	4,775,396	299,524
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,622,080	1,339,966
სულ ვალდებულებები		9,622,080	1,339,966
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,979,095	1,352,713

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

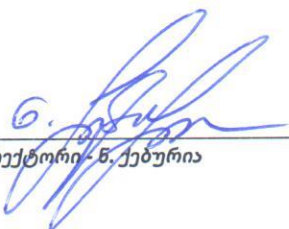
დირექტორი - ნ. ქებურია

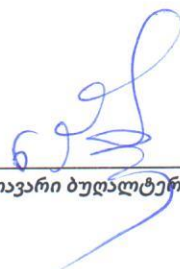
მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	170,001	149,381
არამატერიალური აქტივები	7	499,513	351,134
სულ გრძელვადიან აქტივები		669,514	500,515
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	151,059	53,172
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	538,793	139,292
მოთხოვნები გაცემულ სესხებზე და პროცენტებზე		-	-
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში	10	4,032,082	586,895
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,587,646	72,839
სულ მიმდინარე აქტივები		6,309,581	852,198
სულ აქტივები		6,979,095	1,352,713
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,581,919	2,392,337
გაუნაწილებელი მოგება		(5,224,905)	(2,379,590)
სულ კაპიტალი		(2,642,985)	12,747
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საქაქრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,828,129	1,024,355
გადასახდელი გადასახადები		18,555	16,087
სასესხო ვალდებულებები	12	4,775,396	299,524
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,622,080	1,339,966
სულ ვალდებულებები		9,622,080	1,339,966
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,979,095	1,352,713

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - ნ. ქებურია


მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(5,224,905)	(2,642,985)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება წმინდა მოგება/ზარალი	189,582	(2,845,314)	189,582 (2,845,314)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,392,337	(2,379,590)	12,747
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება წმინდა მოგება/ზარალი	456,186	(1,069,826)	456,186 (1,069,826)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,936,152	(1,309,764)	626,388

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. ქებურია

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(5,224,905)	(2,642,985)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება წმინდა მოგება/ზარალი	189,582	(2,845,314)	189,582 (2,845,314)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,392,337	(2,379,590)	12,747
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება წმინდა მოგება/ზარალი	456,186	(1,069,826)	456,186 (1,069,826)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,936,152	(1,309,764)	626,388

* 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ნ. კობერია


 მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
წლის მოგება	(2,845,314)	(1,069,826)
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	71,536	63,843
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	79,602	73,244
საპროცენტო ხარჯი	284,781	17,741
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(164,471)	(11,990)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(2,573,866)	(926,989)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(398,086)	(112,706)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(97,887)	11,693
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	2,468	(3,361)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,842,151	594,050
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტი	774,780	(437,312)
	(253,268)	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	521,513	(437,312)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(92,157)	(466)
არამატერიალური აქტივების მიღება	(227,982)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(320,139)	(466)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1,709,115)	(48,066)
მიღებული სესხები	6,865,780	340,422
გაცემული სესხები	-	128,967
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	189,582	456,186
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	5,346,247	877,509
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(587,628)	(16,630)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	4,959,993	423,100
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	659,734	236,633
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	5,619,727	659,734

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. ქებურია

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021
წლის მოგება	(2,845,314)	(1,069,826)
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	71,536	63,843
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	79,602	73,244
საპროცენტო ხარჯი	284,781	17,741
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(164,471)	(11,990)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(2,573,866)	(926,989)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(398,086)	(112,706)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(97,887)	11,693
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	2,468	(3,361)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,842,151	594,050
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტი	774,780	(437,312)
	(253,268)	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	521,513	(437,312)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(92,157)	(466)
არამატერიალური აქტივების მიღება	(227,982)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(320,139)	(466)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1,709,115)	(48,066)
მიღებული სესხები	6,865,780	340,422
გაცემული სესხები	-	128,967
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	189,582	456,186
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	5,346,247	877,509
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(587,628)	(16,630)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	4,959,993	423,100
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	659,734	236,633
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	5,619,727	659,734

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ნ. ქებურია

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ფეი უნიქარდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართია თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი ვ. ჰეტრიაშვილის ქ N 25-27-29/4, ბ. 26.

კომპანიის დამფუძნებელია სულხან პაპაშვილი 100 % წილით.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგადახდო პროვაიდერის მომსახურებით მომხმარებლის უზრუნველყოფა. 2017 წლის 3 თებერვალს ეროვნულმა ბანკმა შპს „ფეი უნიქარდი“ დაარეგისტრირა როგორც საგადახდო მომსახურების პროვაიდერი (რეგისტრაციის ნომერი 0052-9004), რაც კომპანიას აძლევს უფლებას გამოუშვას ელექტრონული ფული, განახორციელოს ელექტრონულ ფულთან და ელექტრონულ გადახდებთან დაკავშირებული კანონით გათვალისწინებული ოპერაციები.

2019 წლის თებერვალში შპს „ფეი უნიქარდი“ გახდა Visa International/Mastercard აფილირებული წევრი და როგორც პირველი არასაბანკო ფინანსური ინსტიტუტია, მომხმარებელს სთავაზობს ელექტრონულ საფულეს - უნი საფულეს და არასაბანკო საგადახდო Visa/Mastercard ბარათებს. უნისაფულე მომხმარებელს საშუალებას აძლევს გააერთიანოს საგადახდო და დაგროვების ბარათები ერთ სივრცეში, გადაიხადოს თანხა ნებისმიერ ობიექტში და ვებპლატფორმებზე, გადარიცხოს ან დააკონვერტიროს თანხა ან გადაიხადოს კომუნალური გადასახადები.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა ბაზრისა და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტიაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

შპს ფეი უნიქარი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაცია არ ფლობს უიმედო მოთხოვნებს, რადგან დანერგილი სააღრიცხვო პოლიტიკა უზრუნველყოფს დებიტორის ვადიანობის ანალიზს და ყველა წარმოქმნილი მოთხოვნაზე შესაბამისი კომპენსაციის მიღებას ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სასაჩუქრე და პლასტიკურ ბარათებს, რომლებიც მომხმარებელს გადაეცემა შესაბამისი პროდუქტის შეძენისას და რომლის საშუალებითაც ის ახორციელებს შემდგომ განაღდებას.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ 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. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 5-7 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები 5 წელი

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.

საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას, ვებ-გვერდს და ბილინგის სააღრიცხვო სისტემებს. შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს პროგრამული პროდუქტის შექმნის/გაუმჯობესების ან მოდიფიცირებაზე გაწეული ხარჯების დაკავშირებას.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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.

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების 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.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავლის აღიარება

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 ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები მოიცავს მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ საკომისიო შემოსავლებს.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, მხოლოდ ფიქსირებულ ანაზღაურებებს.

შენიშვნა 3 - შემოსავალი

	2022	2021
ელექტრონული საფულე	209,442	66,057
კომუნალურების გადახდის ონლაინ პლატფორმა	11,708	4,999
სასაჩუქრე ბარათები	116,625	42,796
სხვა შემოსავლები	34,896	31,282
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(261,752)	(69,912)
სულ შემოსავალი	110,919	75,222

შენიშვნა 4 - მიწოდების ხარჯი

	2022	2021
სარეკლამო ხარჯები	132,191	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	6,576	1,491
სხვა მიწოდების ხარჯები	30,182	17,159
სულ მიწოდების ხარჯი	168,948	18,650

შპს ფეი უნიქარდი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 5 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
საკომისიო ხარჯები	433,446	279,030
საკონსულტაციო ხარჯები	257,619	19,702
საიჯარო ხარჯები	112,364	36,287
მომსახურების ხარჯები	48,804	-
კომუნალური ხარჯები	13,588	-
კომპიუტერის ხარჯები	10,849	6,640
საოფისე ხარჯები	20,552	-
საბანკო ხარჯები	9,235	2,529
საგადასახადო ხარჯები	1,597	1,808
სხვა ხარჯები	282,008	43,885
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	1,190,061	389,882

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ბალანსი 31/12/2022	150,211	19,792	170,003
ბალანსი 31/12/2021	148,915	466	149,381
ბალანსი 31/12/2022	150,211	19,792	170,003
დანამატები	71,494	20,663	92,157
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(70,198)	(1,337)	(71,536)
ბალანსი 31/12/2021	148,915	466	149,381
დანამატები	-	465.97	466
გასვლა	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(63,843)	-	(63,843)
ბალანსი 31/12/2020	212,758	-	212,758

შპს ფეი უნიჟარდი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - არა მატერიალური აქტივები

პროგრამული
 უზრუნველყოფა

ბალანსი 31/12/2022

499,513

ბალანსი 31/12/2021

351,134

ბალანსი 31/12/2022

499,513

დანამატები
 ცვეთა პერიოდისათვის

227,981
 (79,602)

ბალანსი 31/12/2021

351,134

დანამატები
 ცვეთა პერიოდისათვის

-
 (73,244)

ბალანსი 31/12/2020

424,378

შენიშვნა 8 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

12/31/2022

12/31/2021

ნედლეული და მასალები

151,059

53,172

სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

151,059

53,172

შენიშვნა 9 - მოთხოვნები და სხვა წინასწარი გადახდები

12/31/2022

12/31/2021

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

316,599

27,010

გადახდილი ავანსები

195,679

69,284

წინასწარი გადახდები

26,523

42,999

სულ მოთხოვნები და სხვა წინასწარი გადახდები

538,801

139,292

შენიშვნა 10 - ფული და ფულის ექვივალენტები

12/31/2022

12/31/2021

ლარი საბანკო ანგარიშებზე

373,427

44,040

ნომინალური მფლობელობის ანგარიში ეროვნული ვალუტა

3,759,569

493,892

უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე

1,189,203

27,701

ნომინალური მფლობელობის ანგარიში უცხოურ ვალუტა

272,513

93,002

ნაღდი ფული სალაროში

25,016

1,098

ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში

25,016

1,098

სულ ფული და ფულის ექვივალენტები

5,619,728

659,734

შპს ფეი უნიჟარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	347,380	216,632
ელექტრონულ საფულეზე მომხმარებლის ანგარიშები	4,325,669	621,425
მიღებული ავანსები	98,300	100,895
გადასახდელი ხელფასები	56,780	85,403.22
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,828,129	1,024,355

შენიშვნა 12 - სასესხო ვალდებულებები

პერიოდის ბოლოს არსებული სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებს და მასზე დარიცხულ საპროცენტო ვალდებულებებს

სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მიღებული სესხები		
შპს უნივერსალ ქარდ კორპორეიშენ	-	226,000
შპს პარკესი	-	56,064
VOLODIMIR NOSOV	4,728,500	-
გადასახდელი პროცენტები		
შპს უნივერსალ ქარდ კორპორეიშენ	-	13,566
შპს პარკესი	-	3,894
VOLODIMIR NOSOV	46,896	-
სულ სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება	4,775,396	299,524

საანგარიშო პერიოდში სესხებზე და მასზე დარიცხულ პროცენტებზე მოძრაობა ნაჩვენებია შესაბამის ცხრილებში:

	2022	2021
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	299,524	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	284,781	17,741
მიღებული ფულადი სახსრები	6,865,780	340,422
გადახდილი პროცენტი	(253,268)	-
გადახდილი ძირი თანხა	(1,709,115)	(48,066)
დადებითი საკურსოს ხვაობა	(712,307)	(10,573)
სულ ნასესხები სახსრები	4,775,396	299,524

13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

2022

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მიღებული სესხები	მომსახურება	რეალიზაცია	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	-	326,643	514,701	20,438	874,093
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა					127,656
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	326,643	514,701	20,438	1,001,749

2021

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მიღებული სესხები	მომსახურება	რეალიზაცია	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	130,219	256,000	105,372	936	625,950
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა					75,000
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	130,219	256,000	105,372	936	700,950

15. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები არ განხორციელებულა, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.