

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,674,975.00	2,996,402.00
საინვესტიციო ქონება	4	-	-
ბიოლოგიური აქტივი			
არამატერიალური აქტივები	4	3,149.00	6,538.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
		2,678,124	3,002,940
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	276,161.00	78,501.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	22,059.00	10,530.00
გადახდილი აკრძებები		175,924.00	135,570.00
მარაგები	7	317,480.00	137,689.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-
		791,624	362,290
მილიანი აქტივები		3,469,748	3,365,230
მილიანი კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		1,378,010.00	1,378,010.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,107,021.00)	(2,286,360.00)
		270,989	-908,350
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	2,006,226.00	3,297,732.00
ანაოცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-
		2,006,226	3,297,732
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	446,897.00	401,309.00
საგადასახადო ვალდებულებები	10	22,419.00	64,934.00
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	57,258.00	40,862.00
გაბოუზუნადებული შემოსავალი	10	665,959.00	468,743.00
სხვა ვალდებულებები		-	-
		1,192,533	975,846
მილიანი ვალდებულებები		3,198,759	4,273,578
მილიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,469,748	3,365,230

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11	7,860,062.00	3,559,883.00
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(862,206.00)	(431,289.00)
ხაერთო მოგება		6,997,856	3,128,594
სხვა შემოსავლები	12		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(6,929,536.00)	(1,294,258.00)
მიწოდების დანახარჯები		(559,888.00)	(599,862.00)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(46,457)	(580,084.00)
სხვა ხარჯები	14	606,345	133,865
საოპერაციო მოგება		68,320	788,255
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15		(425,511.00)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1,111,019	(425,511)
მოგება დაბეგრამდე		1,179,339	362,744
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1,179,339	362,744
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის			
წმინდა მოგება		1,179,339	362,744
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,179,339	362,744

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „შპს ოკტაუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „ქეჩუტა“ 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 ეულის ქ. N7.

შპს „ოკტაუსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული კლუბების საქმიანობები.

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფსს) მეორე და სამუდაო 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 დამრეგულირებელი უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფსს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელშეწყობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დამკვეთებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოადგენს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დამკვეთების გადახდები შედგება ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახდების შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახდები და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათი ექნებათ გავლენა.

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

შენიშვნები

ა) ამონაგები

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

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

- (ა) საწარმო მიიღო 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 ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მიღებულ 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 დეპრეციაციისა და დარღვილი გაუქმების ზარალი. აქტივებზე ცვლილების 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

ოჯარი

ოჯარი ფინანსურ ოჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც ოჯარის პირობები ითვალისწინებს ოჯარით გადებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტორებიდან ყველა რისკისა და კონომიკური სარგებლის გადაცემას გვერდითის უფლებების საფუძველზე. ოჯარი კლასიფიცირდება საოპერატიო (ჩვეულებრივ) ოჯარად, ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც გვერდითი აქტივები, ოჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება ოჯარის დასაწყისში. მეოჯაროს მიმართ შესაძამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ოჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები წარმოდება დარიცხვით ფინანსურ ხარჯებასა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხვით ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური ოჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირიცხება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დარიცხვით ექვემდებარება და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც სანაწიშოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი ოჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაძამისი ოჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მათა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარებებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება "პირველი შემოსავალი-პირველი გასაცემი" ("ფიფო") მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღესაბამებ ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ექვემდებარე 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 უებოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ზანის სესხები და ოვერდრაფტები

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

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნები ანგარიშები	276,161.00	78,501.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
ჯამი	276,161	78,501

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	22,059.00	64,934.00
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	22,059	64,934
ჯამი	22,059	64,934

სავაჭრო მოთხოვნები

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

შენიშვნა 7
მარაგები

	2022	2021
წედლეული და მასალები		
მზა პროდუქცია	317,480.00	137,689.00
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	317,480	137,689

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

შენიშვნა 8
სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,994,867	-
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	3,206,695
ფინანსური ოჯარა	11,359	91,037
2,006,226	3,297,732	
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი		
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებები	-	-
სულ სესხები	2,006,226	3,297,732

შენიშვნა 9

საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
საგაჭრო ვალდებულებები	389,639.00	401,309.00
ჩვეულებრივი საოჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	57,258.00	40,862
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	446,897	442,171

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	14022	10,527.66
დღგ	(37,641.63)	(76,608.86)
ქონების გადასახადი	1,201.00	1,147
სულ	(22,419)	(64,934)

შენიშვნა 11

ამონაგები	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	1,117,526	419,374.00
მომსახურების გაწევიდან	6,742,536	3,140,509.00
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	7,860,062	3,559,883

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(46,457.00)	(580,084)
სულ	(46,457)	(580,084)

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2022	2021
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

	2022	2021
ფინანსური დანახარჯები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე		325,112
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	325,112

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული		
საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	-	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		
	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	154,264	99,755
სულ	154,264	99,755

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშებზე დამტკიცებულია და გამოსაცემად წამდართულია დირექტორის სამუშაო მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შედეგების კორექტირება
წინა პერიოდის შედეგების კორექტირება არ ყოფილა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში			
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,674,975.00	2,996,402.00
საინვესტიციო ქონება	4		
ბიოლოგიური აქტივი			
არამატერიალური აქტივები	4	3,149.00	6,538.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
		2,678,124	3,002,940
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	276,161.00	78,501.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	22,059.00	10,530.00
გადახდილი ავანსები		175,924.00	135,570.00
მარაგები	7	317,480.00	137,689.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
		791,624	362,290
მთლიანი აქტივები		3,469,748	3,365,230
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,378,010.00	1,378,010.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,107,021.00)	(2,286,360.00)
		270,989	-908,350
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	2,006,226.00	3,297,732.00
ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი	9		
		2,006,226	3,297,732
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	446,897.00	401,309.00
საგადასახადო ვალდებულებები	10	22,419.00	64,934.00
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	57,258.00	40,862.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16	665,959.00	468,743.00
სხვა ვალდებულებები		-	-
		1,192,533	975,848
მთლიანი ვალდებულებები		3,198,759	4,273,580
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,469,748	3,365,230

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11	7,860,062.00	3,559,883.00
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის ოვითდირებულება		(862,206.00)	(431,289.00)
საერთო მოგება		6,997,856	3,128,594
სხვა შემოსავლები	12		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(6,929,536.00)	(1,294,258.00)
მიწოდების დანახარჯები		(559,888.00)	(599,862.00)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(46,457)	(580,084.00)
სხვა ხარჯები	14	606,345	133,865
საოპერაციო მოგება		68,320	788,255
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15		(425,511.00)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1,111,019	(425,511)
მოგება დაბეგვრამდე		1,179,339	362,744
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		1,179,339	362,744
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის			
წმინდა მოგება		1,179,339	362,744
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,179,339	362,744

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

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნაზე ანგარიშები	276,161.00	78,501.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	276,161	78,501

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	22,059.00	64,934.00
საგადასახადო მოთხოვნა	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ	22,059	64,934

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**

	2022	2021
ნედლეული და მასალები		
მზა პროდუქცია	317,480.00	137,689.00
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	317,480	137,689

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

შენიშვნა 8**სესხები**

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,994,867	-
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	3,206,695
ფინანსური იჯარა	11,359	91,037
2,006,226	3,297,732	

	2022	2021
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი		
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
-	-	

სულ სესხები	2,006,226	3,297,732
--------------------	------------------	------------------

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	389,639.00	401,309.00
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	57,258.00	40,862
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	446,897	442,171

შენიშვნა 10**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სამემოსავლო გადასახადები	14022	10,527.66
დღგ	(37,641.63)	(76,608.86)
ქონების გადასახადი	1,201.00	1,147
სულ	(22,419)	(64,934)

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	1,117,526	419,374.00
მომსახურების გაწევიდან	6,742,536	3,140,509.00
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	7,860,062	3,559,883

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

	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(46,457.00)	(580,084)
სულ	(46,457)	(580,084)

შენიშვნა 14**სხვა ხარჯები**

	2022	2021
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	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	-	325,112
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	325,112

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული

საპროცენტო შემოსავალი

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

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

- 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

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	154,264	99,755
სულ	154,264	99,755

შენიშვნა 23**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა

შენიშვნა: 3

მირითადი საშუალებები

მირითადი საშუალებები			20	20		15	
	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მოწყობილობები და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება	-	-	5,012,550.32	-	-	-	5,012,550
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(31,390)	-	-	-	(31,390)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	4,981,161	-	-	-	4,981,161
შემოსვლა	-	-	236,129	-	-	-	236,129
გასვლა	-	-	1,754	-	-	-	1,754
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(2,544,069.00)	-	-	-	(2,544,069)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	2,674,975	-	-	-	2,674,975

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 ალჭურვილობა 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	-	-	31,390			31,390
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(24,551)			(24,551)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	-	6,838	-	-	6,838
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(3,689)			(3,689)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	3,149	-	-	3,149

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