

ძირითადი საქმიანობა

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

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

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფს“ გააჩნია სამი შვილობილი კომპანია.

შპს „ეფემჯი სოფტ“ - დაფუძნდა 2010 წლის 19 მარტს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 42.8%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული მომსახურება.

შპს „ეფემჯი კონსულტანტი“ - დაფუძნდა 2010 წლის 19 მარტს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 65%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბუღალტრო/საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა.

შპს „ეფემჯი ლეგალ“ - დაფუძნდა 2010 წლის 27 ოქტომბერს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 55%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იურიდიული საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა.

დანართებში მოცემულია ჯგუფის 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის არა აუდიტირებული ანგარიშგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31/12/2021	31/12/2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	268,318	360,853
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	451,763	472,606
ნაღდი ფული სალაროში	26,071	32,553
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	26,071	32,553
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	746,151	866,012

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც ჯგუფმა დამკვეთს მიაწოდა გარკვეული სახის საქონელი/მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს. მოთხოვნები ასევე მოიცავს მოთხოვნებს საწარმოს პერსონალის მიმართ, საგადასახადო აქტივებს და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს.

მოთხოვნები

	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	813,144	1,043,061
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22,826	4,408
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	66,680	88,100
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,479	8,143
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	910,129	1,143,712

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2021	31/12/2022
საქონელი	146,726	120,424
საწვავი	15,288	10,639
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	162,014	131,062

ძირითადი საშუალებები

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

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

პერიოდის ცვლის ხარჯი

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

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

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	კავშირგაბმუ- ლობის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2020	30,520	561,813	14,009	6,496	6,275	508,259	63,142
დანამატები				5,164	1,779	19,533	24,591
აქტივების ჩამოწერა		(258,554)				(185,555)	
ცვეთა პერიოდისათვის		(42,474)	(6,992)	(2,260)	(2,795)	(122,984)	(26,192)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა		137,704				153,555	
ბალანსი 31/12/2021	30,520	398,489	7,017	9,400	5,259	372,807	61,541
დანამატები					5,892		5,260
აქტივების ჩამოწერა						(30,000)	
ცვეთა პერიოდისათვის		(42,131)	(4,060)	1,613	(2,929)	(121,969)	(27,297)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა						29,500	
ბალანსი 31/12/2022	30,520	356,357	2,957	11,013	8,222	250,338	39,504
ბალანსი 31/12/2020	30,520	561,813	14,009	6,496	6,275	508,259	63,142
ბალანსი 31/12/2021	30,520	398,489	7,017	9,400	5,259	372,807	61,541
ბალანსი 31/12/2022	30,520	356,357	2,957	11,013	8,222	250,338	39,504

არამატერიალური აქტივები

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

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

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

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

კრედიტორული დავალიანება

	31/12/2021	31/12/2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	219,097	320,355
გადასახდელი ხელფასები	129,036	143,533
საგადასახადო ვალდებულებები	24,232	28,625
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,374
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	372,365	526,886

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. ჯგუფს საანგარიშო პერიოდში გააჩნია მცირე რაოდენობით სასესხო ვალდებულებები ფიზიკური პირის მიმართ. აღნიშნული სესხები არის სხვადასხვა ლარში, 1 წლამდე დაფარვის ვადით.

მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2021	31/12/2022
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000
სულ მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფში გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი არის 590,552 ლარი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

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

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,288,958	6,895,275
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(81,191)	(98,298)
სულ წმინდა შემოსავალი	6,207,767	6,796,977



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

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

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

ხარჯები

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

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

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2021	2022
რეკლამის ხარჯი	21,947	15,407
საწვავის ხარჯი	53,027	57,306
სამეურნეო ხარჯი	22,673	29,871
საწევრო	3,000	25,968
კომუნალური ხარჯი	25,329	28,917
საკანცელარიო ხარჯი	4,928	7,161
საკონსულტაციო ხარჯი	55,720	889,143
საბანკო ხარჯი	5,660	5,987
კავშირგაბმულობის ხარჯი	31,767	41,670
პროგრამული მომსახურება	123,592	223,949
მივლინების ხარჯი	1,564	30,863
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	16,824	23,248
დაზღვევის ხარჯი	11,668	14,203
წარმომადგენლობითი ხარჯი		1,450
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	143,646	48,846
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	521,343	1,443,987

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	846,218	746,151	866,012
დებიტორული დავალიანება	1,197,422	813,144	1,043,061
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,296	22,826	4,408
საქონელი, ნედლეული და მასალები	139,720	162,014	131,062
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	60,702	66,680	88,100
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	27,363	7,479	8,143
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	2,274,720	1,818,294	2,140,786
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	1,190,514	885,033	698,911
არამატერიალური აქტივები	15,634	17,765	18,127
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	1,206,149	902,797	717,038
სულ აქტივები	3,480,869	2,721,092	2,857,824
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	41,993	219,097	320,355
გადასახდელი ხელფასები	64,833	129,036	143,533
საგადასახადო ვალდებულებები	28,029	24,232	28,625
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000	4,000
გადასახდელი დივიდენდები	271,224	116,958	116,958
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	46,288	-	34,374
სულ ვალდებულებები	456,369	493,323	647,844
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	42,365	40,567	40,567
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	2,545,501	1,437,082	1,646,452
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	436,634	750,120	522,961
სულ კაპიტალი	3,024,500	2,227,769	2,209,980
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3480869	2721092	2857824

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარშეგება

	2021	2022
შემოსავლები რეალიზაციიდან	6,288,958	6,895,275
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(81,191)	(98,298)
მთლიანი მოგება	6,207,767	6,796,977
ცვეთის ხარჯი	(201,577)	(196,896)
სახელფასო ხარჯები	(4,857,005)	(4,462,347)
საიჯარო ხარჯი	-	-
საოპერაციო ხარჯები	(521,343)	(1,443,987)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(5,579,925)	(6,103,231)
საპროცენტო შემოსავლები	18,853	6,217
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	987	800
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	498,875	4,500
არასაოპერაციო ხარჯი	(296,112)	(7,946)
კურსთაშორის სხვაობა	(57,840)	(124,557)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	164,763	(120,986)
მოგება დაბერგვრამდე	792,605	572,761
მოგების გადასახადი	(42,485)	(49,800)
წმინდა მოგება	750,120	522,961

გელა ჩადუნელი

02.10.2022

