

შ.პ.ს. “ოპტიმალ გრუპ+” 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. “ოპტიმალ გრუპ+” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 22 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404911592. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის 17ა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

- საინსპექტირებო,საექსპერტო საზედამხედველო საკონსულტაციო საქმიანობა მათ შორის ობიექტის ხარჯთაღრიცხვის ინსპექტირება;
- შესრულებულ სამუშაოთა აქტების ინსპექტირება;
- ტექნიკური ზედამხედველობა-ინსპექტირება;
- ობიექტის ტექნიკური მდგომარეობის ინსპექტირება;
- საინვესტიციო პროექტის ტექნიკურ-ფინანსური ინსპექტირება;
- ნარდობის ხელშეკრულების ანალიზი და კონსულტაციები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელებია

1. ნინა კარბელაშვილი პ/წ 01026010075 - 18%,
2. ალექსანდრე ველიჯანაშვილი პ/წ 01007005643 - 36%,
3. დიმიტრი მხეიძე პ/წ 01024015738 - 36%,
4. ზაზა კვიციანი პ/წ 01006002615-10%.

კომპანიის დირექტორია ნინა კარბელაშვილი.

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმები და მეთოდები

- ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამა „ფინა“-ს გამოყენებით;
- სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

აქტივები

ძირითადი საშუალებები

- შეძენილი ძირითადი საშუალებების ასახვა წარმოებს თვითღირებულებით, ანუ პირვანდელი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით;
- ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ცვეთის თანხით შემცირებული ნაშთის გამოყენებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

- შეძენილი მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აისახება თვითღირებულებით;
- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით;

მოთხოვნები

- მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით,რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით;
- საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წმინდა რეალიზაციიდან წარსულის გამოცდილების გათვალისწინებით.

საკუთარი კაპიტალი

- საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან;
- წმინდა მოგების განაწილება ხდება ფინანსური ანგარიშგების შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების პარტნიორთა საერთო კრებაზე განხილვის შედეგად.

ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება თანხით,რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას;
- შრომის ანაზღაურება წარმოებს ფაქტიურად შესრულებული სამუშაოს მიხედვით.

შემოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება დ.დ.გ.-ს გარეშე;
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად,როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიური დაფარვის მომენტისა;

- შემოსავალი აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება დანიშნულების მიხედვით.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნებისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადის დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული, ასევე მოგების გადასახადით უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება-მომსახურების გაწევა ან ფულადი სახსრების გადაცემა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება სააღრიცხვო მოგებიდან და განიხილება საგადასახადო ხარჯის სახით;

მოგება ზარალი

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდის გასაცემად;
- საწარმოს რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მომზადებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შ.პ.ს. „ოპტიმალ გრუპი“-ის

დირექტორი



ნინა კარბელაშვილი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	693224	413793	116103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	624471	613150	343720
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	20876	2477364
მარაგები	26225	14402	1193
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	26225	14402	1193
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1485	1485	1876
ძირითადი საშუალებები	1154166	1144524	1183500
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2499571	2208230	4123756
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	62654	126836	101711
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	73451	79205	80830
საგადასახადო ვალდებულებები	104684	166514	30354
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	38808	16228
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	63308	40563
სულ ვალდებულებები	240789	474671	269686
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2258782	1733559	3854070
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2258782	1733559	3854070
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2499571	2208230	4123756
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1343920	1062221	2938380
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	240790	454288	258270



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5198505	2756324
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	5198505	2756324
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	5198505	2756324
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18463	46991
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2349410	-1395084
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-48665	-50108
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-22162
იჯარის ხარჯი	-103120	-112329
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-675238	-710750
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3157970	-2243442
საოპერაციო მოგება	2040535	512882
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	0	-3319
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-2630074
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	2040535	-2120511
ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2040535	-2120511
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)	0	0
გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი		
ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი	0	0
პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2040535	-2120511
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1733559	3854070
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',		
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1515312	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2258782	1733559



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	6246562	281988
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-5967131	-22048
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	37464
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	279431	297404
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	286
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო	413793	116103
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო	693224	413793

