

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს iPOS-ს (შემგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი

Handwritten signatures of Zurab Janiasvili and Teona Tsulukiskiri

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	14,426	19,063
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,731,074	893,685
		1,745,499	912,748
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,664,102	536,250
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	2,104,030	860,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	253,245	41,134
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,076,976	339,322
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	70,033	409,575
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2,438,608	382,125
		7,606,994	2,568,406
მთლიანი აქტივები		9,352,493	3,481,154
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,089,339	1,526,839
		4,089,539	1,527,039
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	37,500	0
		37,500	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,111,330	729,860
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	3,513,531	331,170
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	381,955	893,086
გადასახდელი ხელფასები		37,319	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		181,319	0
		5,225,454	1,954,116
მთლიანი ვალდებულებები		5,262,954	1,954,116
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,352,493	3,481,154

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი

Zurab Janiasvili

Teona Tsuluisiri



(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	14,426	19,063
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,731,074	893,685
		1,745,499	912,748
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	1,664,102	536,250
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	2,104,030	860,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	253,245	41,134
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,076,976	339,322
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	70,033	409,575
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2,438,608	382,125
		7,606,994	2,568,406
მთლიანი აქტივები		9,352,493	3,481,154
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,089,339	1,526,839
		4,089,539	1,527,039
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	37,500	0
		37,500	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,111,330	729,860
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	3,513,531	331,170
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	381,955	893,086
გადასახდელი ხელფასები		37,319	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		181,319	0
		5,225,454	1,954,116
მთლიანი ვალდებულებები		5,262,954	1,954,116
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,352,493	3,481,154

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	8,731,917	3,028,564
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,672,422)	(2,188,307)
მომსახურების თვითღირებულება		(6,945)	(103,003)
საერთო მოგება		3,052,550	737,254
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(203,702)	(43,456)
მიწოდების დანახარჯები		(52,325)	(54,722)
ფინანსური შემოსავალი	20	1	5
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		2,796,524	639,081
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(6,622)	(4,642)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	130,138	(10,428)
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	15	15,040
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		123,531	(30)
მოგება დაბეგვრამდე		2,920,055	639,051
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		2,920,055	639,051
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,920,055	639,051

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	8,731,917	3,028,564
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,672,422)	(2,188,307)
მომსახურების თვითღირებულება		(6,945)	(103,003)
საერთო მოგება		3,052,550	737,254
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(203,702)	(43,456)
მიწოდების დანახარჯები		(52,325)	(54,722)
ფინანსური შემოსავალი	20	1	5
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		2,796,524	639,081
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(6,622)	(4,642)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	130,138	(10,428)
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	15	15,040
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		123,531	(30)
მოგება დაბეგვრამდე		2,920,055	639,051
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		2,920,055	639,051
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,920,055	639,051
			-
დირექტორი:	ზურაბ ჯანიაშვილი		
მთავარი ბუღალტერი:	თეონა წულუისკირი		

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	1,526,839	1,527,039
მოგება წლის ბოლოს	-	2,920,055	2,920,055
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,920,055	2,920,055
დივიდენდი	-	(357,554)	(357,554)
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	4,089,339	4,089,539

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი

(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	1,526,839	1,527,039
მოგება წლის ბოლოს	-	2,920,055	2,920,055
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,920,055	2,920,055
დივიდენდი	-	(357,554)	(357,554)
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	4,089,339	4,089,539

- -

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება iPOS (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2006 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **საბითუმო ვაჭრობა საბანკო პოს ტერმინალებით და მათი შემდგომი მხარდაჭერა**.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2022 წ.	2021 წ.
მფლობელი:		
შპს აზრი	100%	100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 31 აგვისტოს**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ.

ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა

დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სერვისის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

სერვისის ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2022	31.12.2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,7020	3,0976
ლარი/ 1 ევრო	2,8844	3,5040

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	ტერმინალები სქემები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	66,124	16,902	2,858	14,624	1,900	685	98,052
შემოსვლა		177					177
გადაფასება							-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-		-	-		-
31 დეკემბერი 2022	66,124	17,080	2,858	14,624	1,900	685	103,270
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021	(53,129)	(11,094)	(2,830)	(14,391)	(1,900)	(685)	(61,932)
პერიოდის ცვეთა	(3,172)	(1,520)	(18)	(105)			(4,815)
გაუფასურება	-	-	-	-			-
გასვლა	-	-			-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(56,301)	(12,615)	(2,847)	(14,497)	(1,900)	(685)	(88,845)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	12,995	5,808	28	233	-	-	19,063
31 დეკემბერი 2022	9,823	4,465	10	127	-	-	14,426

- არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.
- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	1,222,602	15,317
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,216,006	366,808
სულ	2,438,608	382,125

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,076,976	339,322
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	323,278	450,710
სულ	1,400,254	790,031

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული/საქონელი და სხვა	1,664,102	536,250
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	1,664,102	536,250

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2022	2021
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები		-
	-	-

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები		
	2022	2021
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	-	-
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	2,104,030	860,000
	2,104,030	860,000
სულ გაცემული სესხები	2,104,030	860,000

მიღებული სესხები		
	2022	2021
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	37,500	-
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1,111,330	729,860
	1,111,330	-

არსებული სესხი წარმოადგენს უპროცენტო საკრედიტო ხაზს. კომპანიას არ გააჩნია სავალო ინსტრუმენტით გასაზღვრული შეზღუდვები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	381,955	893,086
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	37,319	-
მიღებული ავანსები	3,513,531	331,170
სულ	3,932,805	1,224,256

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ	-	-

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	7,746,864	412,368
მომსახურების გაწევა	985,053	2,616,196
სულ	8,731,917	3,028,564

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო/ვალდებულება/მოთხოვნა ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება / ზარალი	130,138	(10,428)
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	-	
არასაოპერაციო მოგება		
სხვა შემოსავალი	15	15,040
სულ	130,153	4,612

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022	2021
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(6,622)	(4,642)
სულ	(6,622)	(4,642)

შენიშვნა 19**სხვა ხარჯები**

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატივიდან		
სხვა ხარჯი		
სულ	-	-

შენიშვნა 20**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2022	2021
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-
 <i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1	5
სულ ფინანსური შემოსავალი	1	5
 ნეტო ფინანსური შემოსავლები/ დანახარჯები	1	5

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ყავს დამფუძნებელი მშობელი კომპანია რომელიც არის 100% წილის მფლობელი

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების მიწოდება:

	2022	2021
მშობელი საწარმო	246,724	4,340
სულ	246,724	4,340

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2022	2021
საქონლის/მომსახურების შეძენა	-	-
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
მშობელი საწარმო	26,680	161,357
სულ	26,680	161,357

მშობელი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობების სრული დაცვით.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	8,400	8,400
სულ	8,400	8,400