

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა
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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული მიკროელექტრონიკა-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 წულუკიძე



შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	576,528	180,217
არამატერიალური აქტივები	3	1,126	1,286
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
		577,654	181,504
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,189,760	2,883,710
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	0	487,147
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	4,951,185	2,273,084
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	8,735
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	787,279	1,149,681
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,810,311	1,820,116
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,483,982	1,293,320
		11,222,516	9,915,793
მთლიანი აქტივები		11,800,171	10,097,297
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,467,519	6,129,768
გადაფასების რეზერვი		0	0
		8,467,519	6,129,768
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	2,436,228	810,020
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	10	0	0
		2,436,228	810,020
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	0	1
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	341,537	2,663,590
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	467,086	493,918
საგადასახადო ვალდებულებები	14	9,540	0
გადასახდელი ხელფასები		78,260	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		896,423	3,157,509
მთლიანი ვალდებულებები		3,332,652	3,967,529
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,800,171	10,097,297

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		Note	
		12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	576,528	180,217
არამატერიალური აქტივები	3	1,126	1,286
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
		577,654	181,504
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,189,760	2,883,710
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	0	487,147
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	4,951,185	2,273,084
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	8,735
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	787,279	1,149,681
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,810,311	1,820,116
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,483,982	1,293,320
		11,222,516	9,915,793
მთლიანი აქტივები		11,800,171	10,097,297
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,467,519	6,129,768
გადაფასების რეზერვი		0	0
		8,467,519	6,129,768
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	2,436,228	810,020
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	10	0	0
		2,436,228	810,020
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	0	1
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	10	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	341,537	2,663,590
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	467,086	493,918
საგადასახადო ვალდებულებები	14	9,540	0
გადასახდელი ხელფასები		78,260	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		896,423	3,157,509
მთლიანი ვალდებულებები		3,332,652	3,967,529
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,800,171	10,097,297

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	9,246,881	8,907,137
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,480,558)	(3,623,759)
მომსახურების თვითღირებულება		(216,782)	(78,466)
საერთო მოგება		5,549,542	5,204,912
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,327,922)	(1,418,652)
მიწოდების დანახარჯები		(13,127)	(14,111)
ფინანსური შემოსავალი	20	6,034	8,833
ფინანსური ხარჯი	20	(1,968)	(854)
საოპერაციო მოგება		4,212,557	3,780,129
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(750,661)	(173,580)
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(2,164)	(597)
სხვა ხარჯები	19	-	(78,638)
სხვა შემოსავლები	17	-	1,823
მოგება დაბეგვრამდე		3,459,732	3,529,136
მოგების გადასახადი		(168,297)	(56,649)
პერიოდის მოგება		3,291,435	3,472,487
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,291,435	3,472,487

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	9,246,881	8,907,137
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,480,558)	(3,623,759)
მომსახურების თვითღირებულება		(216,782)	(78,466)
საერთო მოგება		5,549,542	5,204,912
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,327,922)	(1,418,652)
მიწოდების დანახარჯები		(13,127)	(14,111)
ფინანსური შემოსავალი	20	6,034	8,833
ფინანსური ხარჯი	20	(1,968)	(854)
საოპერაციო მოგება		4,212,557	3,780,129
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(750,661)	(173,580)
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(2,164)	(597)
სხვა ხარჯები	19	-	(78,638)
სხვა შემოსავლები	17	-	1,823
მოგება დაბეგვრამდე		3,459,732	3,529,136
მოგების გადასახადი		(168,297)	(56,649)
პერიოდის მოგება		3,291,435	3,472,487
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,291,435	3,472,487

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი -----

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი -----

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა
(ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			6,129,768	6,129,768
მოგება წლის ბოლოს		-	3,291,435	3,291,435
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	3,291,435	3,291,435
დივიდენდი		-	(953,684)	(953,684)
2022 წლის 31 დეკემბერი		-	8,467,519	8,467,519

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			6,129,768	6,129,768
მოგება წლის ბოლოს		-	3,291,435	3,291,435
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	3,291,435	3,291,435
დივიდენდი		-	(953,684)	(953,684)
2022 წლის 31 დეკემბერი		-	8,467,519	8,467,519

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი -----

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი -----

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული მიკროელექტრონიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით.

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

	2022 წ.	2021 წ.
<u>მფლობელი:</u>		
ზურაბ ჯანიაშვილი	19.5%	19.5%
დავითი ჯაფარიძე	19.5%	19.5%
ნიკოლოზი ღუდუშაური	19.5%	19.5 %
ანასტასია ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ირაკლი ხოხიაშვილი	6.6%	6.6%
იოსებ ძმანაშვილი	0%	4.7%
თამარ ჭანკოტაძე	3%	3%
თამარ სიხარულიძე	3%	3%
შპს iPOS	9,4%	4,7%

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

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 „გრძელვადიან“-ის 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 დაირიცხება 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,	5-8
სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

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

მირითადი 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 შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 ანგარიშებისგან

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

	შენიშვნა - ნაგებობა	ტერმინალური საშუალებები და საბაზისო საბაზისო	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და საბაზისო საბაზისო	ხელსაწყოები და სხვა	აგეჯი	სხვა ინვენტარი (მაგივარი, გენერატორი, აკუმლიატორ ები)	ავტომობილები	არამატერ იალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	113,338	13,564	74,917	2,862	25,833	16,225	26,797	-	2,426	275,962
შემოსვლა	373,982	6,375	36,517		1,178	13,966				432,017
გადაფასება										-
გასვლა/წამოწერა										-
31 დეკემბერი 2022	487,319	19,939	111,434	2,862	27,011	30,192	26,797	-	2,426	707,979
ცვეთა და გაუფასურება										
31 დეკემბერი 2021	(7,881)	(12,734)	(39,973)	(2,179)	(16,298)	(8,732)	(5,521)	(0)	(1,140)	(94,458)
პერიოდის ცვეთა	(12,435)	(804)	(12,228)	(142)	(3,425)	(3,857)	(2,816)		(160)	(35,867)
გაუფასურება										-
გასვლა										-
31 დეკემბერი 2022	(20,316)	(13,538)	(52,201)	(2,321)	(19,723)	(12,589)	(8,337)	(0)	(1,300)	(130,325)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2021	105,456	830	34,944	683	9,535	7,493	21,276	(0)	1,286	181,503
31 დეკემბერი 2022	467,003	6,401	59,232	541	7,289	17,602	18,460	(0)	1,126	577,654

- 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	1,326,006	366,618
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	157,976	926,702
სულ	1,483,982	1,293,320

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,810,227	1,820,009
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადოს ზედმეტობა	787,363	1,636,935
სულ	2,597,590	3,456,944

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული/საქონელი და სხვა	2,056,556	2,595,896
დაუმთავრებელი წარმოება	21,097	50
მზა პროდუქცია	112,107	287,764
სულ	2,189,760	2,883,710

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2022	2021
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	-	8,735
	-	8,735

შენიშვნა 10

გაცემული/მიღებული სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	-	-
მიღებული სესხი	2,436,228	810,020
	2,436,228	810,020

მოკლევადიანი

გაცემული სესხი	4,951,185	2,273,084
	4,951,185	2,273,084
სულ სესხები	7,387,413	3,083,104

მოკლევადიანი გაცემული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს , საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 0%. მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 0%-ს.

შენიშვნა 13**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	467,084	493,849
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	0	89
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	341,539	2,663,591
სულ	808,623	3,157,529

შენიშვნა 14**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულება	9,540	-
სულ	9,540	-

შენიშვნა 16**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	8,165,524	7,896,262
მომსახურების გაწევა	1,081,357	1,010,875
სულ	9,246,881	8,907,137

შენიშვნა 17**სხვა შემოსავალი**

	2022	2021
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	-	1,823
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	0	1,823

შენიშვნა 18**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2022	2021
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	2,164	597
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	750,661	173,580
სულ	752,825	174,177

შენიშვნა 19**სხვა ხარჯები**

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	-	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სხვა ხარჯი	-	-
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან	-	1,091
საგადასახადო ხარჯი	-	77,547
სულ	-	78,638

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,968	854
სულ ფინანსური დანახარჯები	1,968	854

ფინანსური შემოსავალი	2022	2021
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	6,034	8,833
სულ ფინანსური შემოსავალი	6,034	8,833

”

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 19.5%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი . ასეთია 2 კომპანია

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2022	2021
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
სულ	-	-

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2022	2021
საქონლის შეძენა		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	-	-

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით. ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო წარმოადგენს მობილური აქსესუარებისა და კვების ბლოკებით მოვაჭრე საწარმოებს

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2022	2021
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		37,128
მოთხოვნა ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
ვალდებულება ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	
სულ	-	37,128

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან 24 თვის ვადაში. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2022	2021
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, გადაფასებებში		
ცვლილების	0	-4
სულ	-	(4)

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	474,700	847,123
სულ	474,700	847,123