

შპს აზრი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეულ ლარში)

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....10

შპს აზრი

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 აზრი-ს (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქონლობის 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 საქონლობის 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 წულეისკირი



შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,190,849	3,488,679
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	37,448	37,672
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	581,354	40,000
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,042,795	
		6,378,907	4,092,812
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,074,283	833,310
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	253,985	43,367
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	1,771,859	810,000
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	366,664	524,571
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,975,503	1,661,508
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3,403,862	1,133,130
		10,846,172	5,005,903
მთლიანი აქტივები		17,225,079	9,098,715
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(5,017)	(2,008)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,010,765	4,614,204
		6,005,749	4,612,196
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15	577,257	0
		577,257	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	4,351,433	1,824,475
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	4,013,169	388,150
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,666,811	2,261,505
საგადასახადო ვალდებულებები	14	103,441	10,766
გადასახდელი ხელფასები	13	360,805	1,622
გადასახდელი დივიდენდი		146,415	1,622
		10,642,074	4,486,518
მთლიანი ვალდებულებები		11,219,331	4,486,518
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		17,225,079	9,098,715

დირექტორი:

მთვარი ბუღალტერი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

თეონა წულუისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,190,849	3,488,679
საინვესტიციო ქონება	4	526,460	526,460
არამატერიალური აქტივები	3	37,448	37,672
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	581,354	40,000
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,042,795	
		6,378,907	4,092,812
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,074,283	833,310
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	253,985	43,367
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	1,771,859	810,000
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	366,664	524,571
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,975,503	1,661,508
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3,403,862	1,133,130
		10,846,172	5,005,903
მთლიანი აქტივები		17,225,079	9,098,715
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(5,017)	(2,008)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,010,765	4,614,204
		6,005,749	4,612,196
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15	577,257	0
		577,257	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	4,351,433	1,824,475
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	4,013,169	388,150
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1,666,811	2,261,505
საგადასახადო ვალდებულებები	14	103,441	10,766
გადასახდელი ხელფასები	13	360,805	1,622
გადასახდელი დივიდენდი		146,415	1,622
		10,642,074	4,486,518
მთლიანი ვალდებულებები		11,219,331	4,486,518
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		17,225,079	9,098,715

დირექტორი : ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი : თეონა წულუკისკირი

შპს აზრი		ფინანსური ანგარიშგება	
(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	14,850,283	11,691,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,049,627)	(4,144,322)
მომსახურების თვითღირებულება		(40,730)	(159,878)
საერთო მოგება		8,759,925	7,387,627
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(6,907,989)	(6,338,093)
მიწოდების დანახარჯები		(303,849)	(257,998)
ფინანსური შემოსავალი	20	1	5
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		1,548,088	791,541
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(14,354)	(4,584)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(1,060)	(102,099)
სხვა ხარჯები	19	(2,512)	(4,811)
სხვა შემოსავლები	17	7,486	19,054
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		(10,439)	(92,439)
მოგება დაბეგვრამდე		1,537,648	699,102
მოგების გადასახადი		(53,633)	-
პერიოდის მოგება		1,484,015	699,102
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,484,015	1,417,551
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული		(3,009)	
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი		1,487,024	
დირექტორი:	ზურაბ ჯანიაშვილი		
მთავარი ბუღალტერი:	თეონა წულუისკირი		



(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	16	14,850,283	11,691,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6,049,627)	(4,144,322)
მომსახურების თვითღირებულება		(40,730)	(159,878)
საერთო მოგება		8,759,925	7,387,627
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(6,907,989)	(6,338,093)
მიწოდების დანახარჯები		(303,849)	(257,998)
ფინანსური შემოსავალი	20	1	5
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		1,548,088	791,541
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(14,354)	(4,584)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(1,060)	(102,099)
სხვა ხარჯები	19	(2,512)	(4,811)
სხვა შემოსავლები	17	7,486	19,054
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		(10,439)	(92,439)
მოგება დაბეგვრამდე		1,537,648	699,102
მოგების გადასახადი		(53,633)	-
პერიოდის მოგება		1,484,015	699,102
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,484,015	1,417,551
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული		(3,009)	
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი		1,487,024	
დირექტორი:	ზურაბ ჯანიაშვილი	_____	
მთავარი ბუღალტერი:	თეონა წულეისკირი	-----	

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			4,612,196	4,612,196
მოგება წლის ბოლოს		-	1,487,024	1,487,024
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,487,024	1,487,024
დივიდენდი		-	(303,921)	(303,921)
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		8,053	8,053
არამაკონტროლებელი წილი			(3,009)	(3,009)
სხვა ცვლილება	25		205,406	205,406
2022 წლის 31 დეკემბერი		-	6,005,749	6,005,749

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი			4,612,196	4,612,196
მოგება წლის ბოლოს		-	1,487,024	1,487,024
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,487,024	1,487,024
დივიდენდი		-	(303,921)	(303,921)
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		8,053	8,053
არამაკონტროლებელი წილი			(3,009)	(3,009)
სხვა ცვლილება	25		205,406	205,406
2022 წლის 31 დეკემბერი		-	6,005,749	6,005,749

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა. ასევე სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

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

	2022 წ.	2021 წ.
მფლობელი:		
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%

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟინიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს ზეგ-ის 80% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული სკუტერებით ვაჭრობა და სერვისი

კომპანია არის შპს ინტერფეი-ს 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო სისტემის გამრთვა და მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს აზრი გლობალ-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება და მხარდაჭერა

შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 აგვისტოს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის 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.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული

ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამოორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად. 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	
შენიშვნები	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 დსრულებისა 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 ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

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

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, 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.

2021 და 2019 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 შემენასთან.

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											
	შენიშვნები	ტერმინალები საქონლები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავტო	სხვა ინვენტარი (მაგივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	მსუბუქი ატომობილი	არამატერიალური	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	533,177	73,224	482,384	30,475	7,910	116,427	62,179	24,795	56,891	2,662,357	4,049,819
შემოსვლა			123,093	2,449	1,031	72,500	22,477	11,000	5,525	590,025	828,101
გადაფასება											-
გასვლა								(2,504)			(2,504)
31 დეკემბერი 2022	533,177	73,224	605,477	32,924	8,941	188,927	84,656	33,292	62,417	3,252,382	4,875,416
ცვლადი და გაუფასურება											
31 დეკემბერი 2021	(121,417)	(59,940)	(214,127)	(16,876)	(4,511)	(56,893)	(25,563)	(4,920)	(19,219)	-	(523,467)
პერიოდის ცვლადი	(16,101)	(3,242)	(65,774)	(2,498)	(1,314)	(17,304)	(7,753)	(3,915)	(5,749)		(123,650)
გაუფასურება											-
გასვლა											-
31 დეკემბერი 2022	(137,519)	(63,182)	(279,900)	(19,374)	(5,825)	(74,196)	(33,317)	(8,836)	(24,969)	-	(647,118)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
31 დეკემბერი 2021	411,760	13,284	268,257	13,599	3,398	59,534	36,616	19,875	37,672	2,662,357	3,526,352
31 დეკემბერი 2022	395,659	10,042	325,577	13,550	3,116	114,731	51,339	24,456	37,448	3,252,382	4,228,298
არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.											
ცვლადის მეთოდი: წრფივი											

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2022	2021
რეალური ღირებულება 1.01.2021	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2022	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	1,336,674	281,143
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,067,188	851,987
სულ	3,403,862	1,133,130

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	2,976,430	1,661,508
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	619,722	567,938
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი		
სულ	3,596,152	2,229,446

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული/საქონელი და სხვა	2,073,738	833,310

დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	545	-
სულ	2,074,282	833,310

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2022	2021
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	-	-
	-	-

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	581,354	40,000
	581,354	40,000
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხი	1,771,859	810,000
	1,771,859	810,000
სულ სესხები	2,353,213	850,000

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,666,811	2,261,505
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	360,805	1,622
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	4,013,169	388,150
სულ	6,040,785	2,651,277

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები	103,441	10,766
სულ	103,441	10,766

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	2022	2021
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,928,690	1,824,475
სულ	4,928,690	1,824,475

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	9,411,332	9,232,027
მომსახურების გაწევა	5,438,951	2,459,800
სულ	14,850,283	11,691,827

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან		19,054
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	7,393	
სხვა შემოსავალი	93	-
სულ	7,486	19,054

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022	2021
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(14,354)	(4,584)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,060)	(102,098)
სულ	(15,413)	(106,682)

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან		4,811
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		
სხვა ხარჯები	2,512	
სულ	2,512	4,811

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	1	5
სულ ფინანსური შემოსავალი	1	5
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	1	5

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2022	2021
შვილობილი საწარმო	26,680	161,357
სულ	26,680	161,357

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2022	2021
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან	246,724	4,340
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	246,724	4,340

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.