



შ.პ.ს. „ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია“
თბილისი, ჭ. კახიძის 15
ტელ: 322 424 002
contact@xsg.ge | www.xsg.ge

შპს „ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც
დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----	6-19

შპს "ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,526,395	1,358,869
არამატერიალური აქტივები	5	755	816
ინვესტიცია სხვა საზოგადოებაში	10	1,628,163	1,488,563
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,155,314	2,848,249
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	165,187	124,698
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	393,559	359,810
მარაგები	8	51,972	44,858
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		610,718	529,367
სულ აქტივები		3,766,032	3,377,615
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,780,515	1,123,784
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,407,724	1,117,624
სულ კაპიტალი		3,188,238	2,241,408
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11		635,149
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	635,149
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	151,980	100,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	377,379	350,985
საგადასახადო ვალდებულებები		48,434	50,073
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		577,793	501,058
სულ ვალდებულებები		577,793	1,136,207
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,766,032	3,377,615

შპს "ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია"

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	3,939,912	3,840,728
თვითღირებულება	13	(65,941)	(24,361)
საერთო მოგება		3,873,970	3,816,367
სხვა შემოსავლები		409,000	329,242
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(3,494,943)	(3,408,218)
სხვა ხარჯები	14	(14,342)	(10,792)
საოპერაციო მოგება		773,685	726,598
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	16	(61,472)	(38,929)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(57,764)	43,638
მოგება დაბეგვრამდე		654,449	731,307
მოგების გადასახადი	17	(10,402)	(4,644)
წმინდა მოგება		644,047	726,663
მთლიანი სრული შემოსავალი:		644,047	726,663

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,123,784		390,961	390,961
2021 წლის მდგომარეობით				
წმინდა მოგება	-	-	726,663	726,663
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	726,663	726,663
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,123,784		1,117,624	2,241,408
2022 წლის მდგომარეობით				
წმინდა მოგება	0	0	644,047	644,047
სხვა სრული შემოსავალი	0			0
პერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	644,047	644,047
გაცემული დივიდენდი	0	0	(353,947)	(353,947)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	656,731	0		656,731
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,780,515	0	1,407,724	3,188,238

შპს ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია” (შემდეგში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 16 დეკემბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404462283. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონი, ჯ. კახიძის ქ., N 15 /ქ. თბილისი წერეთლის N2. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის „შპს ქლაუდ ცხრის“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 405063755 ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინფორმაციო ტექნოლოგიების და კომპიუტერული მომსახურების სხვა საქმიანობები.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან: 50% იანი წილის მფლობელი კონსტანტინე ქაროსანიძე პ/ნ 01001021716; 50% იანი წილის მფლობელი თეონა მარტაშვილი პ/ნ 01005011168;

კომპანიის დირექტორია თეონა მარტაშვილი პ/ნ 01005011168;

შპს „ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია“ წარმოადგენს მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ქლაუდ ცხრა“-ს 100% წილს, რომელსაც კონსოლიდაციის მიზნებისთვის აღიარებს, როგორც მაკონტროლებელ წილს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის კონსოლიდირებული საქმიანობის

შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

3. კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედაკომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

მირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძიმეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო

და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურება და რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება ფიფო მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ელექტრო გადაცემის მოწყობილობები	2-10
მანქანა-დანადგარები	3-20

დამხმარე მოწყობილობები და ხელსაწყოები	2-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-15
ოფისის აღჭურვილობა	3-10
კომპიუტერული ტექნიკა პერიფერიული მოწყობილობები	3-10

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ

ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების გაწევასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი საანარიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის

განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა -4

ძირითადი საშუალებები

	ელექტრო- გადამცემის მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	დამხმარე მოწყობილობები და ხელსაწყოები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო ოწყობა	ჯამი
ლარში								
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	153,669	316,094	3,174	105,762	139,059	19,556	78,613	815,926
შესყიდვა	91,686	446,012	2,655	37,563	118,244		69,978	766,138

გასვლა	2,318				698			
გაუფასურება								
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გადაფასების რეზერვი								
2021 წლის								
მდგომარეობით	243,036	762,106	5,829	143,325	256,605	19,556	148,591	1,579,047
დაგროვილი ცვეთა								
ცვეთის ხარჯი	35,192	69,962	1,584	22,654	70,610	6,332	13,844	220,178
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა ლარში								
2021 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	207,844	692,144	4,245	120,670	185,995	13,224	134,746	1,358,869
შესყიდვა	136,893	44,309	525	5,085	289,718	1,275	-	477,805
გასვლა	516				2,130			
გაუფასურება								
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გადაფასების რეზერვი								
2022 წლის								
მდგომარეობით	344,222	736,453	4,770	125,755	473,582	14,499	134,746	1,834,028
დაგროვილი ცვეთა								
ცვეთის ხარჯი	48,846	114,946	1,760	20,438	96,058	4,742	20,842	307,633
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	295,375	621,507	3,010	105,317	377,524	9,757	113,904	1,526,395
საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის ბოლოს	295,375	621,507	3,010	105,317	377,524	9,757	113,904	1,526,395

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლო	877		877
შემოსვლა			
გასვლა			
2021 წლის მდგომარეობით			
პერიოდის			
ამორტიზაციის ხარჯი	61		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლოს	816	-	-
პერიოდის			
ამორტიზაციის ხარჯი	61		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	755	-	-
2022 წლის ბოლოს			

შენიშვნა-6	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
	ლარში	31.12.2022	31.12.2021
	ფული სალაროში	-	-
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	165,187	124,698
		165,187	124,698
შენიშვნა-7	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
		31.12.2022	31.12.2021
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	231,333	222,317
	საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი		
	სხვა მოთხოვნები	162,225	137,493
		393,559	359,810
შენიშვნა-8	მარაგები		
	ლარში	31.12.2022	31.12.2021
	საქონელი	51,972	44,858
	სხვა მარაგები		
		51,972	44,858
შენიშვნა-9	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
	ლარში	31.12.2022	31.12.2021
	სავაჭრო ვალდებულებები	130,543	133,633
	სხვა ვალდებულებები	246,836	217,352
		377,379	350,985
შენიშვნა-10	ინვესტიცია	31.12.2022	31.12.2021
	ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	1,628,163	1,488,563
		1,628,163	1,488,563

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	გრძელვადიანი		გრძელვადიანი		მოკლევადიანი
	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2021
ბანკის სესხები	151,980	-	635,149		100,000
დაკავშირებული მხარეების სესხები					
ოვერდრაფტები					
სულ სესხები	151,980	- -	635,149		100,000

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადა არის 2023 წლის ივნისი.
საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 16%-ს.

გრძელვადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 21 მაისი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.3%-ს გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის უძრავი ქონებით. მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2022 წლის აგვისტო. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 16%-ს .

შენიშვნა-12

ამონაგები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მომსახურების რეალიზაცია	3,850,646	3802199
საქონლის რეალიზაცია	89,265	38529
	3,939,912	3,840,728

შენიშვნა-13

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის თვითღირებულება	65,941	24,361
	65,941	24,361

შენიშვნა-14

სხვა ხარჯები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად		
ქონების გადასახადი	(14,342)	(10,792)
	(14,342)	(10,792)

შენიშვნა-15

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	1,212,514	1,125,972
ცვეთა და ამორტიზაცია	307,701	220,239
ლიცენზიების ხარჯი	290,763	258,507
კომუნალური ხარჯი	503,631	538,707
საგადასახადო ხარჯი		
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	32,099	38,745
საკონსულტაციო ხარჯი	2,053	11,052
ბანკის მომსახურება	21,734	25,819
წარმომადგენლობითი ხარჯები	14,339	13,719

იჯარის ხარჯი	108,083	98,673
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	88,160	84,409
სამიწვლინებო ხარჯი	8,189	4,861
კომუნიკაციის ხარჯები	905,676	987,516
	3,494,943	3,408,218

შენიშვნა-16

ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხის პროცენტი	61,472	38,929
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	61,472	38,929

შენიშვნა-17

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	(10,402)	(4,644)
	(10,402)	(4,644)

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბრით.

დირექტორი:

