



აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

2022 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ცოდნისა" 2022 წ. (კონსოლიდირებული)				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
			ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1182489	1208086	1072016	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	400797	346612	403457	
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	10150	11191	8830	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	24344	35524	43536	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	23083	33260	36154	
- სხვა	1261	2264	7382	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5379	28378	16545	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	30632	33579	27662	
ძირითადი საშუალებები	397824	444331	490970	3.2
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12630	7730	7730	3.3
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	2064245	2115431	2070746	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	0	0		
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	0	0		
სავაჭრო ვალდებულებები	33016	15551	33412	
ანარიცხები	1077	0		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	283077	304523	281178	3.4
საგადასახადო ვალდებულებები	122558	48111	24913	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	98667	76949	102646	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	75000	76273	75098	3.5
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	2318	861		
სულ ვალდებულებები	615713	522268	517247	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	50000	50000	50000	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	1396857	1528351	1487107	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1446857	1578351	1537107	
არამაკონტროლებელი წილი	1675	14812	16392	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1448532	1593163	1553499	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2064245	2115431	2070746	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1623159	1629791	1544384	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	615713	522268	517247	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 18.12.2023 წ.				
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე			
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

შპს "ცოდნისა" 2022 წელი (კონსოლიდირებული)			
საკმეიანობის შედეგების ანგარიშგება			
ერთეული: 1 GEL			
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	შენიშვნა
ნეტო ამონაგები	3063179	2980303	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	120162	119571	
- მომსახურების გაწევიდან	2940617	2858332	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები	2400	2400	
გაყიდვების თვითღირებულება	-54177	-75690	
საერთო მოგება	3009002	2904613	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	385	362	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2339420	-2154849	3.7
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-53317	-55472	
საპროცენტო შემოსავალი	30657	34094	3.8
საპროცენტო ხარჯი	0	-375	3.8
იჯარის ხარჯი	-70801	-69501	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-256912	-360738	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2689408	-2606479	
საოპერაციო მოგება	319594	298134	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-544	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	0	0	
- მარაგების	0	-544	
- სხვა არაფინანსური აქტივების	0	0	
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-37581	-17624	
მიღებული დივიდენდები	0	3770	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10983	60829	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	292996	344565	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-57712	-34613	3.9
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	235284	309952	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	235284	309952	
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	238010	311437	
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-2726	-1485	
მოგება / (ზარალი):	235284	309952	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1593163	1553499	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	0	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-362600	-270424	3.10
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5950	136	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-11365		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1448532	1593163	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემებლად 18.12.2023 წ.			
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე		
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

შპს "ცოდნისა" 2022 წ. (კონსოლიდირებული)			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	347906	370136	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	12234	41475	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-349004	-256903	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	11136	154708	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-36733	-18638	
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1208086	1072016	
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1182489	1208086	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემებლად 18.12.2023 წ.			
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე		
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“ (შემდგომში – კონცერნი ან ჯგუფი) წარმოადგენს ჯგუფს, რომლის მშობელი საწარმოა შპს „ცოდნისა“ – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მშობელი საწარმო – შპს „ცოდნისა“ დარეგისტრირებულია 1997 წლის 8 ივლისს საბურთალოს რაიონის სასამართლოს N 5ა/4-1253 დადგენილებით, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 211344188, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 41, IV სართული.

1.2. კონცერნის პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები:
გიორგი ცერცვაძე – 70%; მაია ცერცვაძე – 10%; ნინო კალანდია – 10%; ფრიდონ ალშიბაია – 10%.

1.3. ჯგუფის მშობელი საწარმოს დირექტორები არიან გიორგი ცერცვაძე და ფრიდონ ალშიბაია, რომელთაგან თითოეულს აქვს საწარმოს ერთპიროვნული გაძღოლის უფლებამოსილება.

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა აუდიტორული საქმიანობა, რაც მოიცავს როგორც აუდიტს, ასევე ბუღალტრულ და საკონსულტაციო მომსახურებას. მშობელი საწარმო რეგისტრირებულია აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრში, რეესტრაციის № SARAS-F-281025. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის სამსახურის მიერ ჩატარებულია მშობელი საწარმოს – შპს „ცოდნისა“-ს ხარისხის კონტროლის მონიტორინგი, რის შედეგად მას მიენიჭა მესამე ხარისხის კატეგორია.

1.5. ჯგუფი შედგება მშობელი საწარმოსა (შპს „ცოდნისა“, ს/კ 211344188) და მისი შვილობილი საწარმოებისაგან:

შპს „იბერ-ინფო“ (ს/კ 211349799), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 75%-ს;

შპს „ააფ-მენეჯმენტი“ (ს/კ 211390074), რომლის კაპიტალში შპს „ცოდნისა“-ს წილი შეადგენს 100%-ს;

შპს „ააფ ინტეგრირი“ (ს/კ 204998770), რომლის კაპიტალში პირდაპირი წილი შეადგენს 60%-ს, ხოლო დანარჩენი 40% ეკუთვნის შპს „ააფ-მენეჯმენტს“;

შპს „სოფტ-ინფო“ (ს/კ 205027344), რომლის კაპიტალში 100% წილი ეკუთვნის შპს „ააფ-მენეჯმენტს“;

შპს „ააფ-კაპიტალი“ (ს/კ 404908597), რომლის კაპიტალში 56% წილი ეკუთვნის შპს „იბერ-ინფოს“, ხოლო 14% – შპს „ააფ-მენეჯმენტს“.

ამ შვილობილი საწარმოებიდან, შპს „ააფ ინტეგრირი“ ეწევა იგივე ეკონომიკურ საქმიანობას (ძირითადად, ბუღალტრულ და საკონსულტაციო მომსახურებას), რასაც შპს „ცოდნისა“. ის რეგისტრირებულია აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრში, რეესტრაციის № SARAS-F-405844.

სხვა საწარმოების ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია: საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფის წარმოება და რეალიზაცია; პროგრამული მომსახურება; ჟურნალების – „აუდიტი, აღრიცხვა, ფინანსების“ და „ბიზნესი და მენეჯმენტის“ გამოცემა და გავრცელება; „სატელეფონო ცხელი ხაზის“ საკონსულტაციო მომსახურება;

„კითხვა-პასუხის“ განახლებადი ელექტრონული ბაზის „აფ-ინფო კონსულტანტის“ გავრცელება; სასწავლო ტრენინგების ჩატარება.

არამაკონტროლებელი წილები, რაც არის შპს „იბერ-ინფოში“ (25%), შპს „იმერ-ინფოში“ (30% – 2022 წლის 1 დეკემბრამდე, 51% – 2022 წლის 1 დეკემბრის შემდეგ) და შპს „აფ-კაპიტალში“ (44%), ეკუთვნით საქართველოს მოქალაქე ფიზიკურ პირებს. მათ შორის, შპს „იბერ-ინფოში“ წილის 15%-ს ფლობს კონცერნის ერთ-ერთი პარტნიორი – მაია ცერცვაძე.

ჯგუფში 2022 წლის დეკემბრამდე შედიოდა კიდევ ერთი შვილობილი საწარმო – შპს „იმერ-ინფო“ (ს/კ 412679221), რომლის კაპიტალში წილი 2022 წლის 1 დეკემბრამდე შეადგენდა 70%-ს. ამ საწარმოს კაპიტალში 21%-ის გაყიდვის გამო, ეს საწარმო 2022 წლიდან აღარ არის ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო, არამედ წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოს ჯგუფის სათავე კომპანიის 49% წილობრივი მონაწილეობით.

1.6. გარდა აღნიშნულისა, ჯგუფს ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაცია“ (ს/კ 404896163), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 49%-ს. ამ საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა იურიდიული მომსახურება.

ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს – შპს „სოფტ-ინფოს“ განხორციელებული აქვს ფულადი ინვესტიცია შპს „აბსცისა“-ში (ს/კ 404928673), რომლის საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის წარმოება და რეალიზაცია.

1.7. ჯგუფს აქვს მუდმივმოქმედი რეგიონული ფილიალები: ბათუმში, ქუთაისში და თელავში.

1.8. ჯგუფის მშობელი საწარმო – შპს „ცოდნისა“ არის პროფესიული ორგანიზაციის – „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ კორპორაციული წევრი.

1.9. 2022 წლის მდგომარეობით, ჯგუფის დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 99 კაცს (მათ შორის, მშობელ საწარმოში – 81 კაცს).

1.10. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კონცერნის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კონცერნი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კონცერნს არ ევალება წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ

პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია **მსს ფასს**-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი **მსს ფასს**.

2.5. ჯგუფის მიერ გამოყენებულია შემდეგი **სააღრიცხვო პოლიტიკა**:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

ჯგუფის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში ამ თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული საღაროში და ფული მიმდინარე და სადეპოზიტო საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთისათვის/ამორტიზაციისათვის გამოიყენება ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ამორტიზებადი აქტივის გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ამორტიზებადი აქტივის გასვლა, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო

ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 3-4%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 12,5-20%;
მანქანა-დანადგარები	- 8-10%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 25%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20-50%;
საოფისე აღჭურვილობა	- 20-50%.

დ) იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 10%.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 წლის 1 იანვრიდან).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა რამდენიმე შესაძლო გამონაკლისი შემთხვევისა, რომლებსაც ჯგუფის შემთხვევაში ადგილი არ აქვთ).

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო საცალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2170 ლარი; 1 EUR=3.8152 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	5856	5859	3599
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	767834	827625	658325
ლარი მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებზე	100000	77411	70918
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	136418	61	65675
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	175	18851	1886
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	53	60	45
აშშ დოლარი მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებზე	172153	264262	271569
სულ:	1182489	1194129	1072016

3.2. ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	2021 წელი ზრდა ან შემცირება	2021 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
შენობა- ნაგებობები	327912	385	29392	356919	0	30120	387039
ავტო სატრანსპორტო საშუალებები	45898	0	11963	57861	0	12943	70804
სხვა ძირითადი საშუალებები	24014	1292	6830	29551	4173	7749	33127
სულ:	397824	1677	48185	444331	4173	50812	490970

ჯგუფის საკუთრებაშია საოფისე ფართები თბილისში, ბათუმში, ქუთაისსა და თელავში.

2022 წელს ჯგუფმა გაყიდა 1 ძირითადი საშუალება (ამორტიზებული მსუბუქი ავტომანქანა), 3200 ლარად.

ძირითადი საშუალებების ისტორიული (თავდაპირველი) ღირებულება შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს – 1208292 ლარი;

2021 წლის ბოლოს – 1223960 ლარი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს – (810468) ლარი;

2021 წლის ბოლოს – (779629) ლარი.

3.3. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
ინვესტიცია შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაცია“-ში	980	980	980
ინვესტიცია შპს „იმერ-ინფო“-ში	4900		
ინვესტიცია შპს „აბსცისა“-ში	6750	6750	6750
სულ:	12630	7730	7730

შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაციიდან“ და შპს „აბსცისა“-დან 2022 წელს მოგება არ განაწილებულა და დივიდენდები არ გაცემულა, ხოლო შპს „იმერ-ინფო“-დან მოგების განაწილება მოხდა 2022 წელს იმ დროს, როდესაც ის შპს „ცოდნისა“-ს შვილობილი საწარმო იყო.

3.4. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
გასაცემი ხელფასები	256498	248989	247221
სავალდებულო საპენსიო შენატანები	24459	54699	31764
ა/მ იჯარა თანამშრომლებისაგან	1870	318	1966
ვალდებულებები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	250	517	227
სულ:	283077	304523	281178

3.5. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
შპს „იმერ-ინფოს“ სასესხო ვალდებულება დამფუძნებელი ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	37500	37500	37500
შპს „იმერ-ინფოს“ სასესხო ვალდებულება დამფუძნებელი ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	37500	37973	37598
სხვა მოკლევადიანი უპროცენტო სასესხო ვალდებულება		800	
სულ:	75000	76273	75098

ჯგუფში შემავალმა შვილობილმა საწარმომ შპს „იბერ-ინფომ“ დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან აიღო სესხი 37500 ლარის ოდენობით, 2013 წლის 1 აპრილს სასარჩელო მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად. ეს თანხა განთავსდა საერთო სასამართლოების სადეპოზიტო ანგარიშზე და დღემდე რჩება ამ ანგარიშზე როგორც სარჩელის უზრუნველყოფა. სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი განიხილება მოკლევადიან ვალდებულებად, რადგან გამსესხებელ პირს უფლება აქვს ნებისმიერ დროს მოითხოვოს მსესხებლისაგან თანხის სრულად დაბრუნება.

2022 წელს, მხარეთა შეთანხმებით, მოხდა მანამდე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულების კორექტირება (შემცირება) 473 ლარით და ეს სასესხო ვალდებულება 2022 წლის 1 იანვრიდან გახდა უპროცენტო.

3.6. ამონაგები:

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები აუდიტორული საქმიანობიდან	336324	453448
ამონაგები ბუღალტრული, საკონსულტაციო და სხვა ანალოგიური მომსახურებიდან	2451778	2265636
„სატელეფონო ცხელი ხაზის“ საკონსულტაციო მომსახურება	5940	7650
სასწავლო სემინარები და ლექციები	13295	21995
სარეკლამო, მარკეტინგული, იურიდიული და სხვა მომსახურებები	133280	109603
საბუღალტრო პროგრამის, ჟურნალების და სხვა გაყიდვები	120162	119571
იჯარა, ქვეიჯარა	2400	2400
სულ:	3063179	2980303

3.7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2022 წელი	2021 წელი
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული ერთჯერადი საკომპენსაციო გადახდები	385	355
სხვა შემოსავალი		7
სულ:	385	362

3.8. საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯები

ჯგუფის საპროცენტო შემოსავალი 2022 წელს – 30657 ლარი და 2021 წელს – 34094 ლარი მთლიანად შედგებოდა ჯგუფის შემავალი საწარმოების მიერ რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ ანაბრებზე და დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტებისაგან.

ჯგუფი არ სარგებლობს სესხებით და ამიტომ 2022 წელს მისი საპროცენტო ხარჯი ნულია. ჯგუფში შემავალ შპს „იმერ-ინფო“-ს აქვს დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან მიღებული ერთი სესხი, რომელიც 2022 წლიდან გახდა უპროცენტო.

3.9. მოგების გადასახადის ხარჯი

როგორც 2021, ასევე 2022 წელს მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოიშვა ჯგუფის სათავო კომპანიის პარტნიორებზე გასულ წლებში მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ, საქართველოში მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

3.10. განაწილებული დივიდენდები

როგორც 2021, ასევე 2022 წელს ჯგუფის სათავო კომპანიის პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება გასულ წლებში მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ, მათ შორის, 2022 წელს განაწილდა 362600 ლარი, ხოლო 2021 წელს – 270424 ლარი.

2022 წლის დასაწყისისთვის, 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი სრულად იყო ამოწურული, ამიტომ განაწილებას დაექვემდებარა 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდებში მიღებული მოგების ნაწილი და ასევე 2021-2022 წლებში მიღებული მოგების გადასახადით დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებიდან და დეპოზიტებიდან (სსკ 99-ე მუხლის 1-„ყ“ პუნქტი), ვინაიდან სსკ 99-ე მუხლის მე-3 ნაწილის თანახმად, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული მოგების თანხის იდენტიფიცირებისათვის ითვლება, რომ კომპანიის მიერ დივიდენდის განაწილებისას პირველ რიგში ეს თანხა გაიცემა.

იმ შვილობილი საწარმოებიდან, რომელთაც ჰყავთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელი პარტნიორები (ფიზიკური პირები), დივიდენდები 2021-2022 წლებში არ გაცემულა, გარდა შპს „იმერ-ინფო“-სი, რომელმაც 2022 წლის მაისში გაანაწილა 15908 ლარი. ამ თანხიდან, პარტნიორთა მაშინდელი წილობრივი მონაწილეობიდან გამომდინარე, 70% იყო ჯგუფის შემოსავალი.

3.11. სასამართლო დავები

2021-2022 წლებში, ჯგუფში შემავალი საწარმოების წინააღმდეგ სასამართლო დავებს ადგილი არ ჰქონია. ჯგუფის მშობელი საწარმო თავად უჩივის რამდენიმე ვადაგადაცილებულ დებიტორს თანხის გადაუხდელობის გამო, თუმცა სადავო თანხები ჯგუფის საქმიანობის მასშტაბთან შედარებით მცირეა. რამდენიმე დავა სასამართლოში

წარმატებით არის დასრულებული და გადაცემულია სააღსრულებლო ორგანოსთვის, თუმცა ვალების ფაქტობრივი ამოღება 2022 წელს ვერ მოხერხდა.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი საწარმო – შპს „იბერ-ინფო“ 2012 წლიდან უჩივის სხვა კომპანიას მისი საავტორო უფლებების დარღვევისა და სასაქონლო ნიშნების უნებართვოდ გამოყენების გამო. დავა ეხება საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს დავა დასრულებული არ არის. პირველი ინსტანციისა და სააპელაციო სასამართლოებში დავა მოგებული აქვს შპს „იბერ-ინფოს“ და სადავო საკითხის განხილვა გადასულია უზენაეს სასამართლოში. 2023 წლის 18 დეკემბრის მდგომარეობით, უზენაეს სასამართლოს ჯერ არ დაუწყია ამ საქმის განხილვა.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2023 წლის ოქტომბერში, ჯგუფმა გაასხვისა ქ. ქუთაისში მის საკუთრებაში მყოფი ორი უძრავი ქონებიდან ერთ-ერთი.
- 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 18 დეკემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.13. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 18 დეკემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1182489	1208086	1072016	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	400797	346612	403457	
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	10150	11191	8830	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	24344	35524	43536	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	23083	33260	36154	
- სხვა	1261	2264	7382	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5379	28378	16545	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	30632	33579	27662	3.2
ძირითადი საშუალებები	397824	444331	490970	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12630	7730	7730	3.3
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	2064245	2115431	2070746	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	0	0		3.4
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	0	0		
სავაჭრო ვალდებულებები	33016	15551	33412	
ანარიცხები	1077	0		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	283077	304523	281178	
საგადასახადო ვალდებულებები	122558	48111	24913	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	98667	76949	102646	3.5
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	75000	76273	75098	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	2318	861		
სულ ვალდებულებები	615713	522268	517247	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	50000	50000	50000	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	1396857	1528351	1487107	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1446857	1578351	1537107	
არამაკონტროლებელი წილი	1675	14812	16392	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1448532	1593163	1553499	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2064245	2115431	2070746	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1623159	1629791	1544384	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	615713	522268	517247	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემებლად 18.12.2023 წ.

დირექტორი

გიორგი ცერცვაძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	3063179	2980303	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	120162	119571	
- მომსახურების გაწევიდან	2940617	2858332	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები	2400	2400	
გაყიდვების თვითღირებულება	-54177	-75690	
საერთო მოგება	3009002	2904613	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	385	362	3.7
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2339420	-2154849	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-53317	-55472	3.8
საპროცენტო შემოსავალი	30657	34094	
საპროცენტო ხარჯი	0	-375	3.8
იჯარის ხარჯი	-70801	-69501	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-256912	-360738	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2689408	-2606479	
საოპერაციო მოგება	319594	298134	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-544	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	0	0	
- მარაგების	0	-544	
- სხვა არაფინანსური აქტივების	0	0	
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-37581	-17624	
მიღებული დივიდენდები	0	3770	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10983	60829	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	292996	344565	3.9
მოგების გადასახადის ხარჯი	-57712	-34613	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	235284	309952	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	235284	309952	
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	238010	311437	3.10
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-2726	-1485	
მოგება / (ზარალი):	235284	309952	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1593163	1553499	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	0	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-362600	-270424	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5950	136	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-11365		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1448532	1593163	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემის ვადად 18.12.2023 წ.

დირექტორი

გიორგი ცერცვაძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "ცოდნისა" 2022 წ. (კონსოლიდირებული)

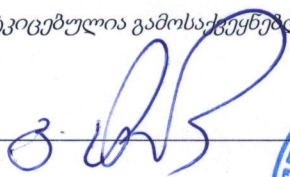
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	347906	370136
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	12234	41475
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-349004	-256903
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	11136	154708
სავალუტო კურსის ეფექტი	-36733	-18638
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1208086	1072016
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1182489	1208086

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემიდან 18.12.2023 წ.

დირექტორი



გიორგი ცერცვაძე



თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.