

შპს მონტ (საქართველო, თბილისი)

2023 წლის სააღრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური
ანგარიშების
განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მონტ (საქართველო, თბილისი) (შემდგომში: „კომპანია“) შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ 2006 წლის 17 აპრილს, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205144075.

კომპანიის რეგისტრაციის და იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ცაბაძის ქ. კორპ. N 4, სართული2

ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის 100%-ის წილის მფლობელებად

05.07.2023 - Free Zone Company MONT TECH-FZCO, DSO-FZCO 14498 /United Arab Emirates

შპს მონტ(საქართველო,თბილისი) არის ავტორიზირებული დისტრიბუტორი პროგრამული პროდუქტების ისეთი წამყვანი მწარმოებლების, როგორიცაა: Microsoft, Symantec, Trend Micro, Adobe Systems, Corel, ESET, IBM, Kaspersky Laboratory, VERITAS, Quest, Red Hat და მრავალი სხვა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლიცენზირებული კომპიუტერული პროგრამების დისტრიბუცია და დანეგვის ხელშეწყობის მომსახურება.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა 2023 წლისათვის შეადგენდა 10 თანამშრომელს (2022: 10 თანამშრომელს).

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2.3 საზოგადოების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.4 შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“).

2.5 ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში საზოგადოება ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების

გათვალისწინებით, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

3.3. ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება ხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი
არამატერიალური აქტივები	15%

3.5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია. ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება ნარჩენი ღირებულების შემცირების მეთოდით.

3.6 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

3.7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს. კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.10. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში. აკუმულირებული მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.11. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბასის საფუძველზე, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.12. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (გ) არაფულად გასამრჯელოებს.

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

ბონუსები

ბონუსების გადახდების სავარაუდო ღირებულება აღიარებულია, მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს ამჟამინდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ასეთი გადახდები წარსული მოვლენების შედეგად და შეიძლება შესრულდეს ვალდებულების საიმედო შეფასება.

ამჟამინდელი ვალდებულება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სუბიექტს არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა გადახდისა.

4. ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება				
შემოსვლა	51			51
გასვლა	2474			2474
შიდა მოძრაობა				
2020 წლის 31 დეკემბერი	182,181	12,285		194,466
შემოსვლა	4934			199,400
გასვლა				
შიდა მოძრაობა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	187,115	12,285		199,400
შემოსვლა				
გასვლა	-94,303	-12,285		-106,588
შიდა მოძრაობა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	92,812	-		92812
შემოსვლა	1,647			1,647
გასვლა				
შიდა მოძრაობა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	94,459	-		94,459
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბერი	(146,198)	(10,965)		(157,163)
წლის ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	(68,271)			(68,271)
წლის ცვეთა	(4908)			(4,908)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(73,179)			(73,179)
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	40,917	1320		42,237
2022 წლის 31 დეკემბერი	24,541	-		24,541
2023 წლის 31 დეკემბერი	21,280			21,280

5. არამატერიალური აქტივები

ქართული ლარი	არამატ. უფლებები	კომპიუტერული პროგრამები	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2021 წლის 1 იანვარი	381	4,256		4,637
<i>შემოსვლა</i>				
2022 წლის 31 დეკემბერი	381	4,256		4,637
<i>შემოსვლა</i>				
2023 წლის 31 დეკემბერი	381	4,256		4,256
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	(349)	(3272)		3621
<i>წლის ამორტიზაცია</i>				
2022 წლის 31 დეკემბერი	(354)	(3,420)		(3,774)
<i>წლის ამორტიზაცია</i>				
2023 წლის 31 დეკემბერი	(358)	(3545)		(3,903)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	32	984		1,016
2022 წლის 31 დეკემბერი	27	836		864
2023 წლის 31 დეკემბერი	23	711		734

6. გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
თანაშრომლებზე გადახდილი ავანსები (ანგარიშვალდებული პირები)	-	-
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	8,726	8,439
	<u>8,726</u>	<u>8,439</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები (კონტრაქტებით: ეროვნულ ვალუტაში)	331,051	317,187
სავაჭრო მოთხოვნები (კონტრაქტებით: უცხოურ ვალუტაში)	113,078	45,240
სხვა მოთხოვნები	20,041	47,113
	<u>464,170</u>	<u>409,540</u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანია.

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 5-30 დღეს.

სავაჭრო მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში შეფასებულ იქნა გაუფასურებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუქმნია ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, ვინაიდან არ ყოფილა გაუფასურების მაჩვენებელი, ან რაიმე სხვა გარემოება რაც ეჭვს გამოიწვევდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიერ, საოპერციო საქმიანობაზე სავალუტო კურსის მერყეობით გამოწვეული რისკი დაფარულია სავაჭრო მოთხოვნების დიდი ნაწილის უცხოურ ვალუტაში გაფორმებული ხელშეკრულებებით.

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	200,122	3,107
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	529	202,503
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
	<u>200,651</u>	<u>205,610</u>

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. მარაგები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	385,976	334,821
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4,629	4,773
	<u>390,605</u>	<u>339,594</u>

კომპანიის მიერ გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო მატერიალურ მარაგების საბალანსო ღირებულება მოცავს პროგრამული უზრუნველყოფის მატარებლისა (ელექტრო-მაგნიტური დისკები) და მასზე დატანილი პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენების უფლების (ლიცენზიების) ღირებულებას.

10. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	671,229	700,726
მიღებული ავანსები	535	-
საგადასახადო ვალდებულება	168,301	74,960
სხვა ვალდებულება	215	-
	<u>840,280</u>	<u>775,686</u>

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებით ნაწილს წარმოადგებს, უცხოელ მომწოდებლებთან აშშ დოლარში აღრიცხული ვალდებულება, რომელიც გადაფასებულია სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლით კურსით.

12. ამონაგები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი გაყიდვები	5,064,242	4,825,924
ექსპორტით გაყიდვები	71,464	14,446
მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები	100,906	223,519
სხვა შემოსავალი		
	<u>5,236,612</u>	<u>5,063,889</u>

2023 წლის ამონაგები 5,064,242 ლარი წარმოადგენს კომპანიის შემოსავალს, პროგრამული უზრუნველყოფისა და ტექნიკური მხარდარდაჭერის უფლებების გადაცემის მომსახურების რეალიზაციიდან.

2023 წელს მომწოდებლებისგან მიღებულს ბონუსს შეადგენს 100,906 ლარს.

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი გაყიდვები	(4,624,799)	(4,474,819)
ექსპორტით გაყიდვები	(68,425)	(12,784)
	<u>(4,693,224)</u>	<u>(4,487,603)</u>

14. ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	(493,336)	(488,075)
თანამშრომელთა ხელფასის დანამატის დანახარჯები	(71,606)	(60,711)
საპენსიო ანარიცხები	(5,765)	(5,873)
ოფისის იჯარა	(18,229)	(33,306)
კომუნალური დანახარჯები		(553)
კომუნიკაციის დანახარჯები	(6,714)	(6,467)
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	(12,538)	(14,041)
საოფისე დანახარჯები	(3,797)	(3263)
საკანცელარიო დანახარჯები		(160)
მარკეტინგის ხარჯი		(31,276)
	<u>(611,985)</u>	<u>(643,725)</u>

15. სხვა ხარჯები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,038)	(7,406)
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	(262)	-
მივლინების დანახარჯები	(9,438)	-
წარმომადგენლობითი დანახარჯები	(5,186)	(1,654)
საწვავი და სხვა სატრანსპორტო დანახარჯები		(2,558)
ბანკის და სხვა საკომისიოები	(10,469)	(12,953)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები		(7,026)
	<u>(30,393)</u>	<u>(31,597)</u>

16. საპროცენტო შემოსავალი

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	<u>5,868</u>	<u>4,852</u>

17. ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(1,942)	-34,822
სავაჭრო მოთხოვნები	(19,089)	-28,049
სავაჭრო ვალდებულებები	(429)	128,585
	<u>(21,460)</u>	<u>65,714</u>

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აწარმოებდა სასამართლო დავას, რომელსაც არ გააჩნდა არსებითი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის რისკი. 2023 სასამართლო დავა დასრულებულია კომპანიის სასარგებლოდ.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები,

პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 სექტემბერი.

შპს მონტ (საქართველო, თბილისი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>აქტივები</i>			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	21,280	24,541
მშენებარე საინვესტიციო ქონება			-
არამატერიალური აქტივები	5	734	864
შეზღუდული ფულადი სახსრები			
		22,014	25,405
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	9	390,605	339,594
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	464,170	409,540
გადახდილი ავანსები	6	8,726	8,439
გაცემული სესხები			
საგადასახადო აქტივები მოგების გადასახადის გარდა		155	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	200,651	205,610
		1,064,307	963,183
სულ აქტივები		1,086,321	988,588
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	10	200	200
აკუმულირებული მოგება		77,540	212,702
		77,740	212,902
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები		-	-
<i>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	840,280	775,686
სესხები		-	-
		1,008,581	775,686
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,086,321	988,588

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია : 04 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



შპს მონტ (საქართველო, თბილისი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	5,236,612	4,840,370
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	-4,693,224	-4,487,603
საერთო მოგება		543,388	352,767
სხვა შემოსავალი		32,178	223,519
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(41,813)	(50,205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(611,985)	(643,725)
სხვა ხარჯები	15	(30,393)	(31,597)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(108,625)	-88,626
ფინანსური შემოსავალი	16	24,72	4,852
ფინანსური დანახარჯები		(29,801)	(38,222)
კურსთაშორისი ზარალი	17	(21,460)	65,714
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(135,162)	(56,282)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		(135,162)	(56,282)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია: 04 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

თეა ჭიკაძე


შპს მონტ (საქართველო, თბილისი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	200	175,868	176,068
წლის მოგება / ზარალი	-	(95,347)	(95,347)
საწესდებო კაპიტალის შევსება		-	
	200	80,521	80,721
2018 წლის 31 დეკემბერი			
წლის მოგება / ზარალი 2019		147,928	148,302
საწესდებო კაპიტალის შევსება			
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	228,449	228,649
წლის მოგება / ზარალი 2020		(47,558)	(47,558)
საწესდებო კაპიტალის შევსება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	180,891	180,091
წლის მოგება / ზარალი 2021		88,093	88,093
საწესდებო კაპიტალის შევსება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	268,984	269,184
წლის მოგება / ზარალი 2022		(56,282)	(56,282)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	200		200
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	212,702	212,902
წლის მოგება / ზარალი 2023		(135,162)	(135,162)
საწესდებო კაპიტალის შევსება	200		200
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	77,540	77,540

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია: 04 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

თეა ჭიკაძე

შპს "მონტ" (საქართველო, თბილისი)

205144075

შპს მონტ (საქართველო, თბილისი)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,085,447	6,553,078
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,444,251)	(5,041,990)
მიღებული პროცენტები	5,868	
გადახდილი ხელფასები	(442,532)	(429,064)
ოფისის ქირა და კომუნალური ხარჯები	(21,888)	(69,722)
გადახდილი გადასახადები	(1,106,915)	(1,106,915)
სხვა გადასახადები	(44,270)	
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,933	(69,722)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,943)	
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხა		
გაცემული სესხები		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,943)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება		
საბანკო გარანტიები		
მიღებული სესხები		
სესხების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტი		
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა / კლება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშების	(3,017)	(64,870)
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე	(1,942)	(34,822)
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის დასაწყისში	205,610	305,302
ფული საბანკო ანგარიშებზე და ხელზე პერიოდის ბოლოს	200,651	205,610

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია: 04 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

