



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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,501,832	1,526,395
არამატერიალური აქტივები	5	70,698	755
ინვესტიცია სხვა საზოგადოებაში	10	1,628,163	1,628,163
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,200,694	3,155,314
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	427,323	165,187
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,716,271	393,559
მარაგები	8	228,834	51,972
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,372,428	610,718
სულ აქტივები		5,573,122	3,766,032
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,780,515	1,780,515
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,606,581	1,407,724
სულ კაპიტალი		3,387,096	3,188,238
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	1,443,566	
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,443,566	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	250,000	151,980
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	428,113	377,379
საგადასახადო ვალდებულებები		64,347	48,434
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		742,460	577,793
სულ ვალდებულებები		2,186,026	577,793
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,573,122	3,766,032

შპს "ექსპერტ სოლუმენს ჯორჯია"

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	4,174,565	3,939,912
თვითღირებულება	13	(188,995)	(65,941)
საერთო მოგება		3,985,569	3,873,970
სხვა შემოსავლები		179,250	409,000
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(3,456,129)	(3,494,943)
სხვა ხარჯები	14	(15,011)	(14,342)
საოპერაციო მოგება		693,679	773,685
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	16	(37,495)	(61,472)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(28,408)	(57,764)
მოგება დაბეგვრამდე		627,776	654,449
მოგების გადასახადი	17	(40,338)	(10,402)
წმინდა მოგება		587,438	644,047
მთლიანი სრული შემოსავალი:		587,438	644,047

**კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის მდგომარეობით	1,123,784		1,117,624	2,241,408
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
2023 წლის მდგომარეობით				
წმინდა მოგება			587,438	587,438
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			587,438	587,438
გაცემული დივიდენდი			(388,581)	(388,581)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,780,515		1,606,581	3,387,096

შპს ექსპერტ სოლუშენს ჯორჯია 2023 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, 2023 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს და უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო 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 სიძნელეები, 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. საკუროს 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 საექვო 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 რწმენება, 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 სააღრიცხვო 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. 2023 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	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
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									

ლარში

2022 წლის ბოლოს
მდგომარეობით

295,375	621,507	3,010	105,317	377,524	9,757	113,904	-	1,526,395
---------	---------	-------	---------	---------	-------	---------	---	-----------

შესყიდვა

76,848	53,752	3,712	53,193	137,259	758	-	8,542
--------	--------	-------	--------	---------	-----	---	-------

გასვლა

922				7,440			
-----	--	--	--	-------	--	--	--

გაუფასურება

შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია

გადაფასების რეზერვი

2023 წლის მდგომარეობით

371,301	675,259	6,722	158,510	507,344	10,514	113,904	8,542	1,852,096
---------	---------	-------	---------	---------	--------	---------	-------	-----------

დაგროვილი ცვეთა

ცვეთის ხარჯი

59,952	131,062	1,687	19,226	113,799	4,906	18,921	712	350,265
--------	---------	-------	--------	---------	-------	--------	-----	---------

გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა

2023 წლის ბოლოს

მდგომარეობით

311,350	544,197	5,035	139,284	393,545	5,608	94,984	7,830	1,501,832
---------	---------	-------	---------	---------	-------	--------	-------	-----------

საბალანსო ღირებულება

2023 წლის ბოლოს

311,350	544,197	5,035	139,284	393,545	5,608	94,984		1,501,832
---------	---------	-------	---------	---------	-------	--------	--	-----------

შენიშვნა-5

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენ ზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის ბოლო	816		877
შემოსვლა			
გასვლა			
2022 წლის მდგომარეობით	816		
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	61		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	755	-	-
შემოსვლა	70,004		
გასვლა			
2023 წლის მდგომარეობით	70,759	-	-
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	61		
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2023 წლის ბოლოს	70,698		

შენიშვნა-6	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		
	ლარში	31.12.2023	31.12.2022
	ფული სალაროში	-	-
	ფული საბანკო ანგარიშებზე	427,323	165,187
		427,323	165,187
შენიშვნა-7	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
		31.12.2023	31.12.2022
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	205,882	231,333
	საექვო ვალეზის ანარიცხების რეზერვი		
	სხვა მოთხოვნები	1,510,388	162,225
		1,716,271	393,559
შენიშვნა-8	მარაგები		
	ლარში	31.12.2023	31.12.2022
	საქონელი	77,624	51,972
	სხვა მარაგები	151,211	
		228,834	51,972
შენიშვნა-9	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
	ლარში	31.12.2023	31.12.2022
	სავაჭრო ვალდებულებები	107,591	130,543
	სხვა ვალდებულებები	320,522	246,836
		428,113	377,378.71
შენიშვნა-10	ინვესტიცია	31.12.2023	31.12.2022
	ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	1,628,163	1,628,163
		1,628,163	1,628,163

შენიშვნა-11

სესხები

ლარი	გრძელვადიანი			მოკლევადიანი		
	31.12.2023			31.12.2023		
ბანკის სესხები	1,443,566	-		250,000	-	
დაკავშირებული მხარეების სესხები						
ოვერდრაფტები						
სულ სესხები	1,443,566	-	-	-	-	-

მოკლევადიანი სესხის დაფარვის ვადა არის 2024 წლის ივნისი.
საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 16%-ს.

გრძელვადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 2033 წლის დეკემბერი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8.8%-ს.

შენიშვნა-12

ამონაგები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მომსახურების რეალიზაცია	3,852,896	3,850,646
საქონლის რეალიზაცია	321,669	89,265
	4,174,565	3,939,912

შენიშვნა-13

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის თვითღირებულება	188,995	65,941
	188,995	65,941

შენიშვნა-14

სხვა ხარჯები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად		
ქონების გადასახადი	15,011	-
	15,011	-

შენიშვნა-15

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	1,247,453	1,212,514
ცვეთა და ამორტიზაცია	349,858	307,701
ლიცენზიების ხარჯი	497,912	290,763
კომუნალური ხარჯი	330,257	503,631
საგადასახადო ხარჯი		
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	56,531	32,099
საკონსულტაციო ხარჯი	40,853	2,053
ბანკის მომსახურება	27,276	21,734
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9,896	14,339
იჯარის ხარჯი	182,442	108,083
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	55,681	88,160

სამივლინებო ხარჯი	112,536	8,189
კომუნიკაციის ხარჯები	545,436	905,676
	3,456,129	3,494,943

შენიშვნა-16

ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხის პროცენტი	37,495	61,472
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	37,495	61,472

შენიშვნა-17

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე მოგების ხარჯი	(40,338)	(10,402)
	(40,338)	(10,402)

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 2024 წლის 30 სექტემბრით.

დირექტორი: