

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

სს დასტა რეკორდს მენეჯმენტი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4	233,240	133,608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	344,971	381,256
მარაგები	6	27,773	16,279
		<u>605,984</u>	<u>531,142</u>
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები		-	14,018
ძირითადი საშუალებები	7	93,085	144,296
არამატერიალური აქტივები	8	52,660	65,394
გაცემული სესხები	9	330,609	-
		<u>476,354</u>	<u>223,708</u>
სულ აქტივები		1,082,338	754,850
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	11	51,907	62,560
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	147,769	108,498
გადასახდელი პროცენტები		4,280	3,957
სესხები	13	26,894	55,190
		<u>230,850</u>	<u>230,205</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები		262,772	330,345
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	17	276,153	276,153
აკუმულირებული მოგება/დაგროვილი ზარალი		312,562	(81,854)
		<u>588,715</u>	<u>194,299</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,082,338	754,849

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2024 წლის 20 სექტემბერს.

ნინო კუხიანიძე

დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	14	2,933,486	2,836,756
გაყიდვების თვითღირებულება		(148,380)	(182,459)
საერთო მოგება		2,785,106	2,654,297
ცვეთა/ამორტიზაცია		(54,137)	(68,051)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,332,484)	(2,276,446)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		398,485	309,801
ფინანსური ხარჯი		(25,224)	(43,152)
კურსთაშორისი მოგება/ზარალი	10	7,859	56,744
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	16	13,296	11,541
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		-	(18,802)
მოგება დაბეგვრამდე		394,416	316,133
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-	-
წლის მოგება		394,416	316,133
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		394,416	316,133

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/ზარალი	394,416	316,133
კორექტირებები:		
ცვეთა/ამოტიზაცია	54,137	68,051
კურსთაშორისი მოგება/ზარალი	(7,859)	(56,744)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(8,720)	7,271
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	431,974	334,710
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(280,056)	128,180
ცვლილება მარაგებში	(11,494)	522
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	31,977	(238,465)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	172,400	224,948
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	18,529	(16,689)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	18,529	(16,689)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	341	2,954
აღებული/გადახდილი სესხები	(92,141)	(399,698)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(91,800)	(396,744)
ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა	99,129	(188,485)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	133,608	322,180
უცხური ვალუტის ეფექტი ფულზე	503	(88)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	233,240	133,608

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

იურიდიული მისამართი: თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 15ა;
ფაქტიური მისამართი : თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 15ა;
საქმიანობის ძირითადი სფერო : ბიბლიოთეკებისა და არქივების საქმიანობები;
ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არის ეროვნულ ვალუტაში;
ანგარიშგების პერიოდი: ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2023 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა და წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რომელიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს :

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს;
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს;
4. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ;
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ;
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ძირითად სააღრიცხვო შეფასებებსა და გადაწყვეტილებებს შეიმუშავებს მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადები.

არამატერიალურ აქტივებზე 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.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში, შეფასებებში და შეცდომები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეინარჩუნა წინა პერიოდში მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები. თუმცა, გასული პერიოდების გადამოწმების შედეგად, გამოვლინდა გარკვეული არაარსებითი შეცდომები. სტანდარტების შესაბამისად კომპანიამ აღნიშნული პერიოდები დააკორექტირა რეტროსპექტულად. აღნიშნული ცვლილებები ასახულია მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაში.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალურად.

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	-	70
ფული საბანკო ანგარიშებზე	233,240	133,538
	233,240	133,608

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მოკლევადიანი და მათი დაფარვის ვადა დაახლოებით 10-30 დღიანია, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს წარსულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებლები განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა:

- დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის აღირიცხება დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, ხელშეკრულების ვალუტები და მოთხოვნების წარმოქმნის თარიღები.
- გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მიმდინარეა, რადგან გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.
- 2022 წლიდან კომპანიას აქვს საექვო მოთხოვნების რეზერვი ფიზიკური პირების დავალიანებებისთვის. ისეთ დებიტორულ დავალიანებებს რომელთა გადახდის ვადაც 3 თვეზე მეტი გადაცილებისაა, კლიენტთან დაკავშირება შეუძლებელია, ხოლო დავების წამოწყების ხარჯები აჭარბებს სარგებელს, კომპანია ჩამოწერს, როგორც უიმედო ვალს და აკორექტირებს რეზერვის თანხას დარჩენილი მოთხოვნების 20%-ის მიხედვით.
- მოთხოვნები პერსონალის მიმართ- აქ აღირიცხება საქვენაგარიშოდ გაცემული თანხები, რომელთა უმეტესობის მიზნობრიობას სამივლინებო ხარჯები წარმოადგენს.
- სხვა მოთხოვნებში კომპანია აღრიცხავს აქტივების რეალიზაციიდან და სხვა არატიპიური ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტორივი თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. კომპანიის მარაგები თითქმის სრულად შედგება გასაყიდად გამიზნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისგან.

წინასწარ შეძენილი საწვავის მარაგები ასევე აღირიცხება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანგარიშზე, რომელიც ჩამოიწერება ფაქტორივი გახარჯვის მიხედვით, ავტომობილების გარბენის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი, ხოლო სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს, მათ შორის სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები- არაარსებითი ღირებულების ინვენტარი ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯები, მეხსიერების ბარათები, მაუსები, ყურსასმენები და სხვა) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით (არსებობის შემთხვევაში). ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

კომპანიას არ აქვს საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებები.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.
- მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებს აფასებს მენეჯმენტი გამოცდილებისა და ამ აქტივის გამოყენებით მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შეფასების საფუძველზე. ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

- | | |
|---|----------|
| - ოფისის აღჭურვილობა, დაცვის და IT სისტემები- | 5-7 წელი |
| - ავეჯი და სხვა ინვენტარი - | 3-5 წელი |
| - სხვა და სხვა - | 5 წელი |

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	237,272	60,945	104,112	402,330
შემოსვლა	8,378		220	8,598
გასვლა	-	-	(23,844)	(23,844)
2023 წლის 31 დეკემბერი	245,650	60,945	80,489	387,084
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	180,265	33,736	44,034	258,034
წლის ცვეთა	24,694	754	15,954	41,403
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(24,239)	(24,239)
2023 წლის 31 დეკემბერი	204,959	34,490	35,749	275,198
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	57,007	27,209	60,079	144,295
2023 წლის 31 დეკემბერი	40,691	26,455	44,740	111,886

8. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის. კომპანიის მიერ შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომლებიც საშუალოდ შეადგენს 10 წელს, მაგალითად პროგრამული უზრუნველყოფისთვის და სხვა.

საკუთარი ძალებით წარმოებულ არამატერიალურ აქტივებზე გაწეული დანახარჯები კი პირდაპირ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,701	133,780	138,888
შემოსვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,701	133,780	138,888
ამორტიზაცია			
2022 წლის 31 დეკემბერი		73,493	73,493
წლის ამორტიზაცია	-	12,734	12,734
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	86,227	86,227
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,021	63,373	65,394
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,701	47,553	50,254

9. გაცემული სესხები

კომპანიამ 2023 წლის ოქტომბერში მეკავშირე საწარმოზე გასცა გრძელვადიანი სესხი აშშ დოლარში, რომლის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 9%-ით.

	2023	2022
გაცემული სესხი მეკავშირე საწარმოზე	330,609	-

10. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბერს გაცვლითი კურსი ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

11. იჯარა

შენობა-ნაგებობები და საწყობები, სადაც კომპანია ასრულებს თავის საქმიანობას, კომპანიას აღებული აქვს იჯარით მეკავშირე საწარმოსგან. ის არის ერთადერთი მოიჯარე და მეიჯარესთან მისი ურთიერთობები გაწერილია ხელშეკრულების საფუძველზე. იჯარის საფასური განისაზღვრება იმ ფართის მიხედვით, რომელსაც კომპანია ითვისებს.

მის ფასს-ის მიხედვით ის განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა და აღნიშნული თვიური გადასახდელები აღირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის ხარჯის სახით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით).

13. სესხები

კომპანიას აქვს სესხი აღებული დამფუძნებლებისგან და დაკავშირებული საწარმოსგან, ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. აღნიშნული სესხები წარმოადგენს გრძელვადიან სესხებს, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ლარში საშუალოდ 12%-ში, ხოლო უცხოურ ვალუტაში 8-10%-ში. კომპანიამ 2023 წლის სექტემბერში კომპანიამ სრულად გააწაფა სესხი მეკავშირე საწარმოსგან.

	2023	2022
სესხები დამფუძნებლებისგან	262,772	275,181
სესხი მეკავშირე საწარმოსგან	-	81,287

14. შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის საარქივო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მის მიერ გაწეული მომსახურება არის რეგულარული, საიდანაც მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყოველთვიურად. პროექტების სახით გაწეული მომსახურება კი აღიარდება მიღება/ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

შემოსავალი აღიარდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ანგარიშდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	115,965	146,708
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2,817,521	2,690,048
სხვა	21,378	20,584

15. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

	2023	2022
გაყიდვებიდან წარმოქმნილი ხარჯები	10,503	18,050
დასაქმებულთა ხელფასები	1,062,222	975,494
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	35,024	36,413
კომუნალურები	56,551	62,469
სხვა	1,222,320	1,252,071

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ისეთ შემოსავლებს/ხარჯებს, როგორიცაა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი, სადაზღვევო კომპანიების მიერ ანაზღაურებული ხარჯები ან შეღვათები აღიარდება სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებად/ხარჯად, რადგან მსგავსი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან წარმოქმნილ ოპერაციებს.

17. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ აქციონერთა გადაწყვეტილებით კრების ოქმის საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

18. მოგების გადასახადი

2017 წლის ახალი მოდელის 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.

მოგების გადასახადი გადაიხდება, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ან უსაბუთოდაა გაწეული.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია, შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია აკონტროლებს ამ ტიპის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას აქვს ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

20. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.