

შპს ჯი-თი ჯგუფი
ფასს ანგარიშგება მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის
2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	12
4. ძირითადი საშუალებები	Error! Bookmark not defined.
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
8. სესხები.....	Error! Bookmark not defined.
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
10. საგადასახადო აქტივები	Error! Bookmark not defined.
11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	15
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
13. ადმინისტრაციის ხარჯები.....	16
14. მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები.....	16
15. ფინანსური ხარჯები, ნეტო	16
16. არასაოპერაციო ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
18. საწესდებო კაპიტალი	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,521,846	1,203,469
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,521,846	1,203,469
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	3,168,694	3,705,130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	7,781,223	1,829,893
საგადასახადო აქტივები	10		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,087,158	933,237
სულ მიმდინარე აქტივები		13,877,754	6,468,260
სულ აქტივები		15,399,599	7,671,729
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		10,240,512	1,367,226
სულ კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	8	850,342	410,298
გადავადებული შემოსავალი		916,993	1,306,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,767,334	1,716,429
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8		589,249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,420,755	4,186,524
საგადასახადო ვალდებულებები		297,154	28,130
გადასახდელი პროცენტი		673,844	13,439
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,391,753	4,817,342
სულ ვალდებულებები		5,159,087	6,533,771
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,399,599	7,671,728

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

ლევანი ლემონჯავა
გენერალური დირექტორი

ეთო სუმბაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებე მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,137,959	1,137,959
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,137,959	1,137,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	9,102,553	9,102,553
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,240,512	10,240,512

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15
აგვისტოს:

ლევანი ლემონჯავა
გენერალური დირექტორი

ეთო სუმბაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
		12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	44,900,067	15,622,769
თვითღირებულება		(26,409,054)	(10,203,094)
საერთო მოგება		18,491,013	5,419,675
სხვა შემოსავლები	17	151,694	89,210
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(9,745,662)	(4,696,987)
მიწოდების დანახარჯები		(5,107)	(17,532)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) -	18	545,888	213,898
სხვა ხარჯები	19	11,142	(183,518)
საოპერაციო მოგება		9,426,684	824,746
ფინანსური შემოსავალი	20	23,646	
ფინანსური ხარჯი	20	(347,777)	(477,038)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(324,131)	(477,038)
მოგება დაბეგვრამდე		9,102,553	347,708
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		9,102,553	347,708
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		9,102,553	347,708

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

ლევანი ლემონჯავა	ეთო სუმბაძე
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ჯი-თი გრუპი (“კომპანია”) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, მარჯანიშვილის ქუჩა N65 და მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს თბილისში. კომპანიის 50% წილის მესაკუთრე არის გიორგი ალთუნაშვილი პ.ნ 01031001385, ხოლო მეორე 50 % -ს ფლობს ჯაბა შელია პ.ნ 01031000880 და ის თავად წარმოადგენს მართვაზე პასუხისმგებელ პირს, საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით.

შპს ჯი-თი გრუპი არის სისტემური ინტეგრატორი საინფორმაციო და საკომუნიკაციო სფეროში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის მრავალფუნქციური სერვისებისა და პროდუქტების შეთავაზება, რომელიც მოიცავს: პროექტების დაგეგმარებას, კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებას, ექსპლუატაციისა და მხარდაჭერის უზრუნველყოფას საინჟინრო სამონტაჟო მომსახურებაში. კომპანია ეწევა კომპიუტერული მოწყობილობების, პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიების რეალიზაციას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2022, 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2,7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2,8844

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამოორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2020 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის დარიცხვა/(საკრედიტო ბრუნვა) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებოდა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან იგი დაკავშირებულია ისეთ ოპერაციებთან, რომლებიც, იგივე ან სხვა პერიოდში, ასევე აღიარდება კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რომლის გადახდის ვალდებულება ან დაბრუნების უფლებაც ჰქონდა კომპანიას საგადასახადო ორგანოების მიმართ მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრი მოგების ან ზარალის მიხედვით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს თუ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული იქნებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლის თანახმადაც კომპანია (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგების გადასახადს 2020 წლის 1 იანვრიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხის 5%-ით, საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2020 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის თანხით (რომელიც არის, ბანკისათვის გადასახდელი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). სესხების შემდგომი აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე ისე, რომ მიღწეული იქნას დანახარჯის მუდმივი პერიოდული განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ექსპლოატაციის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, თუ შესაბამისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ცვეთის ხარჯის სრულად დარიცხვას აქტივის შესყიდვის წელს, ხოლო გასვლის წელს აქტივს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს შემდეგ საპროცენტო განაკვეთებს:

მიწა და შენობა	5 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
სატრანსპორტო საშუალება	20 %

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები მომსახურების გაწევისას აღიარდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარა არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ირიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება შეწონილი საშუალოს მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას აქვს ნაღდი ფული სალაროში, ფული მიმდინარე ანგარიშზე ბანკში, ფული საბანკო დეპოზიტზე, რომლის დაფარვის ვადაც ნაკლებია 3 თვეზე და შეზღუდული ფულადი სახსრები. ფულის შეზღუდულობა დამოკიდებულია შეთანხმების პირობებზე და ის წარმოიქმნება მაშინ როდესაც მომხმარებელთან დადებული გარიგება გულისხმობს მომხმარებლისაგან მომსახურების ან/და საქონლის მოწოდებისათვის კომპენსაციის თანხის (სრულად ან ნაწილობრივ) წინასწარ მიღებას.

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედავ კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის მენეჯმენტისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. მენეჯმენტის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		
კომპიუტერული მოწყობილობები	3,168,198	3,323,726
ლიცენზიები		
მზა პროდუქცია	496	585
სხვა		-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,168,694	3,323,726

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,619,081	2,588,488
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები		-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	7,619,081	2,588,488
წინასწარ გადახდილი თანხები	162,142	4,611
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,781,223	2,593,099

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
ფული ბანკში	2,729,604	2,941,189
ფული სალაროში	357,554	106,771
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,087,158	3,047,960

8. სესხები

სესხები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	410,298	202,983
სესხის მიმდინარე ნაწილი	589,249	264,120
სულ სესხები	999,546	466,955

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,449,564	2,465,584
მიღებული ავანსები	917,233	3,511,217
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,366,797	5,976,801

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის ამონაგები ბიზნესს საქმიანობიდან შედგება შემოსავლებისაგან, რომლებიც უკავშირდება ტექნიკისა და პროდუქციის მიწოდებას, საინჟინრო და საინსტალაციო მომსახურების მიწოდებას და მოწოდებულ ტექნიკასთან დაკავშირებულ საგარანტიო მომსახურებას.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26,409,054	5,482,792
დაზღვევის ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26,409,054	5,482,792

13. ადმინისტრაციის ხარჯები

ადმინისტრაციის ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8,670,735	2,800,446
მონეტაჟი, ინსტალაცია	528,949	125,458
პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურება	-	102,787
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,638	35,744
სოციალური დანარიცხები	-	43,248
სატრანსპორტო მომსახურება	550	14,543
სხვა საერთო ხარჯი	-	4,028
ოფისის ხარჯი	23,005	14,310
კომპიუტერის ხარჯები	15,134	5,979
კომუნიკაციის ხარჯები	13,230	2,058
სემინარი	38,572	6,000
სხვა ხარჯი	309,630	13,015
		24,371
სულ ადმინისტრაციის ხარჯი	9,678,232	2,977,943

14. მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები

მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები	2023	2022
რეკლამირებისა და მარკეტინგის ხარჯი	4,571	17,737
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	159	1,984
მიწოდების სხვა ხარჯები	377	90
სულ მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები	5,107	19,810

15. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

ფინანსური ხარჯები, ნეტო	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	545,101	
საპროცენტო ხარჯი	(347,777)	(574,662)
სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო	(197,324)	(574,662)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად .ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება - ხელფასი და სხვა მოკლევადიან სარგებლები საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

	2023	2022
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	7,020,670	2,982,874

17. საწესდებო კაპიტალი

ანგარიშგების თარიღებისათვის 2022, 2023 წლების 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ნულ ლარს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ მომხდარა.

შპს ჯი-თი ჯგუფი
ფასს ანგარიშგება მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის
2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,521,846	1,203,469
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,521,846	1,203,469
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	3,168,694	3,705,130
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	7,781,223	1,829,893
საგადასახადო აქტივები	10		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,087,158	933,237
სულ მიმდინარე აქტივები		13,877,754	6,468,260
სულ აქტივები		15,399,599	7,671,729
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		10,240,512	1,367,226
სულ კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	8	850,342	410,298
გადავადებული შემოსავალი		916,993	1,306,131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,767,334	1,716,429
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8		589,249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,420,755	4,186,524
საგადასახადო ვალდებულებები		297,154	28,130
გადასახდელი პროცენტი		673,844	13,439
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,391,753	4,817,342
სულ ვალდებულებები		5,159,087	6,533,771
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,399,599	7,671,728

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

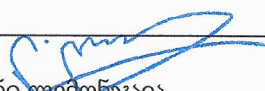
ლევანი ლემონჯაფა
გენერალური დირექტორი

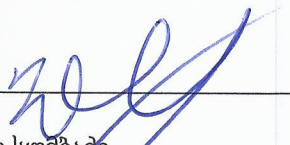
ეთო სუმბაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებე მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,137,959	1,137,959
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,137,959	1,137,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	9,102,553	9,102,553
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,240,512	10,240,512

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:


ლევანი ლომიჯავა
გენერალური დირექტორი


ეთო სუმბაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
		12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	44,900,067	15,622,769
თვითღირებულება		(26,409,054)	(10,203,094)
საერთო მოგება		18,491,013	5,419,675
სხვა შემოსავლები	17	151,694	89,210
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(9,745,662)	(4,696,987)
მიწოდების დანახარჯები		(5,107)	(17,532)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) -	18	545,888	213,898
სხვა ხარჯები	19	11,142	(183,518)
საოპერაციო მოგება		9,426,684	824,746
ფინანსური შემოსავალი	20	23,646	
ფინანსური ხარჯი	20	(347,777)	(477,038)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(324,131)	(477,038)
მოგება დაბეგრამდე		9,102,553	347,708
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		9,102,553	347,708
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		9,102,553	347,708

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 აგვისტოს:

ლევანი ლემონჯავა

გენერალური დირექტორი

ეთო სუმბაძე

მთავარი ბუღალტერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ჯი-თი გრუპი (“კომპანია”) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, მარჯანიშვილის ქუჩა N65 და მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს თბილისში. კომპანიის 50% წილის მესაკუთრე არის გიორგი ალთუნაშვილი პ.ნ 01031001385, ხოლო მეორე 50 % -ს ფლობს ჯაბა შელია პ.ნ 01031000880 და ის თავად წარმოადგენს მართვაზე პასუხისმგებელ პირს, საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით.

შპს ჯი-თი გრუპი არის სისტემური ინტეგრატორი საინფორმაციო და საკომუნიკაციო სფეროში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის მრავალფუნქციური სერვისებისა და პროდუქტების შეთავაზება, რომელიც მოიცავს: პროექტების დაგეგმარებას, კომპიუტერული მოწყობილობების მიწოდებას, ექსპლუატაციისა და მხარდაჭერის უზრუნველყოფას საინჟინრო სამონტაჟო მომსახურებაში. კომპანია ეწევა კომპიუტერული მოწყობილობების, პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიების რეალიზაციას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2022, 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2,7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2,8844

შემოსავლის აღიარება

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2020 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის დარიცხვა/(საკრედიტო ბრუნვა) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებოდა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან იგი დაკავშირებულია ისეთ ოპერაციებთან, რომლებიც, იგივე ან სხვა პერიოდში, ასევე აღიარდება კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რომლის გადახდის ვალდებულება ან დაბრუნების უფლებაც ჰქონდა კომპანიას საგადასახადო ორგანოების მიმართ მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრი მოგების ან ზარალის მიხედვით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს თუ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებული იქნებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლის თანახმადაც კომპანია (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდის მოგების გადასახადს 2020 წლის 1 იანვრიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხის 5%-ით, საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2020 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის თანხით (რომელიც არის, ბანკისათვის გადასახდელი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით). სესხების შემდგომი აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე ისე, რომ მიღწეული იქნას დანახარჯის მუდმივი პერიოდული განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ექსპლოატაციის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, თუ შესაბამისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ცვეთის ხარჯის სრულად დარიცხვას აქტივის შესყიდვის წელს, ხოლო გასვლის წელს აქტივს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს შემდეგ საპროცენტო განაკვეთებს:

მიწა და შენობა	5 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
სატრანსპორტო საშუალება	20 %

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები მომსახურების გაწევისას აღიარდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარა არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ირიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება შეწონილი საშუალოს მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას აქვს ნაღდი ფული სალაროში, ფული მიმდინარე ანგარიშზე ბანკში, ფული საბანკო დეპოზიტზე, რომლის დაფარვის ვადაც ნაკლებია 3 თვეზე და შეზღუდული ფულადი სახსრები. ფულის შეზღუდულობა დამოკიდებულია შეთანხმების პირობებზე და ის წარმოიქმნება მაშინ როდესაც მომხმარებელთან დადებული გარიგება გულისხმობს მომხმარებლისაგან მომსახურების ან/და საქონლის მოწოდებისათვის კომპენსაციის თანხის (სრულად ან ნაწილობრივ) წინასწარ მიღებას.

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედავ კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის მენეჯმენტისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. მენეჯმენტის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		
კომპიუტერული მოწყობილობები	3,168,198	3,323,726
ლიცენზიები		
მზა პროდუქცია	496	585
სხვა		-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	<u>3,168,694</u>	<u>3,323,726</u>

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,619,081	2,588,488
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები		-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	<u>7,619,081</u>	<u>2,588,488</u>
წინასწარ გადახდილი თანხები	162,142	4,611
სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>7,781,223</u>	<u>2,593,099</u>

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
ფული ბანკში	2,729,604	2,941,189
ფული სალაროში	357,554	106,771
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>3,087,158</u>	<u>3,047,960</u>

8. სესხები

სესხები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	410,298	202,983
სესხის მიმდინარე ნაწილი	589,249	264,120
სულ სესხები	999,546	466,955

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,449,564	2,465,584
მიღებული ავანსები	917,233	3,511,217
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,366,797	5,976,801

10. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის ამონაგები ბიზნესს საქმიანობიდან შედგება შემოსავლებისაგან, რომლებიც უკავშირდება ტექნიკისა და პროდუქციის მიწოდებას, საინჟინრო და საინსტალაციო მომსახურების მიწოდებას და მოწოდებულ ტექნიკასთან დაკავშირებულ საგარანტიო მომსახურებას.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26,409,054	5,482,792
დაზღვევის ხარჯი	-	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯი	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26,409,054	5,482,792

13. ადმინისტრაციის ხარჯები

ადმინისტრაციის ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8,670,735	2,800,446
მონტაჟი, ინსტალაცია	528,949	125,458
პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურება	-	102,787
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,638	35,744
სოციალური დანარიცხები	-	43,248
სატრანსპორტო მომსახურება	550	14,543
სხვა საერთო ხარჯი	-	4,028
ოფისის ხარჯი	23,005	14,310
კომპიუტერის ხარჯები	15,134	5,979
კომუნიკაციის ხარჯები	13,230	2,058
სემინარი	38,572	6,000
სხვა ხარჯი	309,630	13,015
		24,371
სულ ადმინისტრაციის ხარჯი	9,678,232	2,977,943

14. მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები

მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები	2023	2022
რეკლამირებისა და მარკეტინგის ხარჯი	4,571	17,737
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	159	1,984
მიწოდების სხვა ხარჯები	377	90
სულ მარკეტინგისა და მიწოდების ხარჯები	5,107	19,810

15. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

ფინანსური ხარჯები, ნეტო	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	545,101	
საპროცენტო ხარჯი	(347,777)	(574,662)
სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო	(197,324)	(574,662)

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება - ხელფასი და სხვა მოკლევადიან სარგებლები საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

	2023	2022
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	7,020,670	2,982,874

17. საწესდებო კაპიტალი

ანგარიშგების თარიღებისათვის 2022, 2023 წლების 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს ნულ ლარს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არ მომხდარა.