

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

არააუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1.	კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
2.	კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
3.	კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
4.	კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
5.	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-13

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,926,321	884,576
არამატერიალური აქტივები		4,838	2,836
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	310,060
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,931,159	1,197,472
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5	4,046,195	2,965,774
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,107,458	781,944
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები		46,592	352,031
გაცემული სესხები	7	873,826	590,775
მისაღები პროცენტი	7	262,768	147,852
საგადასახადო აქტივები		-	11,684
სხვა მიმდინარე აქტივები		713,784	56,621
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	359,541	759,876
სულ მიმდინარე აქტივები		7,410,164	5,666,556
სულ აქტივები		10,341,323	6,864,029
საკუთარი კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება		1,061,660	1,112,046
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		355,325	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,042,522	1,930,477
სულ კაპიტალი		4,459,507	3,044,523
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,288,119	1,005,987
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,288,119	1,005,987
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		165,294	323,875
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		2,881,920	1,649,050
საგადასახადო ვალდებულებები		109,921	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,403,290	810,600
გადასახდელი პროცენტი	9	33,272	29,994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,593,696	2,813,519
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		10,341,323	6,864,029

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2024 წლის 30 სექტემბერი

დამირ მიქელაძე
დირექტორი



შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	9,774,540	8,491,583
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(7,274,033)	(6,765,656)
საერთო მოგება		2,500,507	1,725,927
დასაკმებულთა ანაზღაურება		(739,488)	(426,352)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(521,983)	(266,596)
ცვტა და ამორტიზაცია		(176,605)	(161,191)
საოპერაციო მოგება		1,062,431	871,788
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		234,203	29,104
საპროცენტო ხარჯი	9	(229,352)	(74,461)
საპროცენტო შემოსავალი	7	114,916	98,305
მოგება/(ზარალი) გადაფასებიდან	13	(56,694)	203,052
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(63,844)	(15,742)
მოგება/(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე		1,061,660	1,112,046
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1,061,660	1,112,046
სხვა სრული შემოსავალი			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების			
გადაფასებიდან		355,325	2,000
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,416,985	1,114,046

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2024 წლის 30 სექტემბერი.

დამირ მიქელაძე
დირექტორი



შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწედებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დივიდენდის გაცემა	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯამი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	692	956	(30,000)	1,958,828	1,930,476
პერიოდის წმინდა მოგება(ზარალი)	-	-	-	1,112,046	1,112,046
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	2,000	-	-	2,000
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	692	2,956	(30,000)	3,070,875	3,044,523
პერიოდის წმინდა მოგება(ზარალი)	-	-	-	1,061,660	1,061,660
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	353,325	-	-	353,325
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	692	356,281	(30,000)	4,132,534	4,459,507

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2024 წლის 30 სექტემბერი.

დამირ მიქელაძე
დირექტორი



შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	12,664,016	6,948,990
მასალების შესყიდვა	(5,605,807)	(3,694,316)
მომსახურების შესყიდვა	(2,882,971)	(1,744,791)
შრომის ანაზღაურება	(578,032)	(349,928)
გადახდილი გადასახადები	(1,788,323)	(1,004,019)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,133,889)	(923,506)
სულ ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	674,994	(767,570)
ფინანსური საქმიანობა		
სესხის ათვისება	4,119,920	1,818,128
სესხის ძირის გადახდა	(3,293,621)	(333,134)
სესხის პროცენტის გადახდა	(191,346)	(74,451)
სესხის გაცემა	(1,111,871)	(358,579)
გაცემული სესხის ძირის მიღება	856,407	195,159
სულ ფული ფინანსური საქმიანობიდან	379,489	1,247,123
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,450,681)	(55,170)
სულ ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,450,681)	(55,170)
გადაფასება	(4,137)	(24,655)
სულ ფულის მოძრაობა	(400,335)	399,728
ფული პერიოდის დასაწყისში	759,876	360,147
ფული პერიოდის ბოლოს	359,541	759,876

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ, 2024 წლის 30 სექტემბერი.


დამირ მიქელაძე
დირექტორი



შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „აი პი ეს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2016 წლის 24 აგვისტოს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 445490861.

შპს „აი პი ეს“ ფლობს შპს „აი პი ეს ფასადის“ (ს/კ 405509980) 100% იან წილს, და ერთობლივად მოიხსენიება როგორც ჯგუფი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი მასალით საფასადე სამუშაოების შესრულება, მასალების იმპორტი და გადამუშავება, სხვადასხვა სამშენებლო და სარემონტო მასალების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია, ჯგუფი ასევე ახორციელებს ავეჯის წარმოებას.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #49დ, მეორე სართული, ბინა 1.

შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა 2023	წილობრივი მონაწილეობა 2022	ქვეყანა	სფერო	შემენის/ დაფუძნების თარიღი
შპს "აი პი ეს ფასადი"	100%	100%	საქართველო	საფასადე მასალების გადამუშავება	2022 წლის 28 თებერვალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „აი პი ეს ფასადის“ 100% წილის მფლობელი არის შპს „აი პი ეს“, რომლის 100% წილს ფლობს დამირ მიქელაძე (პ/ნ 61006019520).

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს „აი პი ეს“-ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისისა და პროდუქციის რეალიზაციის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მისი გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ტრანსპორტი	3-10
შენობა ნაგებობები	20-40
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10

არამატერიალური აქტივები

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის

მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და

შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯრით აღებული ქონება	ჯამი
1 იანვარი 2022	655,335	57,600	20,566	461,302	31,160	-	1,225,964
შესყიდვები	1,655	27,186	-	21,486	-	840	51,167
გაყიდვა	-	(2,000)	-	-	-	-	(2,000)
31 დეკემბერი 2022	656,990	82,786	20,566	482,788	31,160	840	1,275,130
შესყიდვები	339,685	19,847	989	1,180,069	321,529	905	1,863,024
გადაფასება	355,325	-	-	-	-	-	355,325
31 დეკემბერი 2023	1,352,000	102,634	21,555	1,662,857	352,689	1,745	3,493,479
ცვეთა							
1 იანვარი 2022	(91,607)	(14,695)	(15,680)	(91,234)	(16,147)	-	(229,363)
ცვეთა	(32,012)	(12,070)	(4,311)	(111,463)	(1,335)	-	(161,191)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(123,619)	(26,765)	(19,991)	(202,697)	(17,482)	-	(390,554)
ცვეთა	(32,062)	(12,022)	(234)	(120,267)	(11,179)	(840)	(176,605)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(155,681)	(38,787)	(20,225)	(322,965)	(28,661)	(840)	(567,158)
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2022	563,728	42,906	4,886	370,068	15,012	-	996,601
31 დეკემბერი 2022	533,371	56,022	575	280,091	13,677	840	884,576
31 დეკემბერი 2023	1,196,319	63,846	1,330	1,339,893	324,028	905	2,926,321

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. მარაგები

	2023	2022
ფასადის მარაგები	3,380,279	2,713,881
ინტერიერის მარაგები	369,117	121,426
ნიმუშები	145,198	126,342
სხვა მარაგები	151,601	4,125
ჯამი	4,046,195	2,965,774

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
პროდუქციის მიწოდებიდან	196,767	294,805
მომსახურეობის გაწევიდან	827,102	403,550
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	83,589	83,589
ჯამი	1,107,458	781,944

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტი

სესხის ნაშთი	2023	2022
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	253,903	226,400
სხვა იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხი	619,923	364,375
მისაღები პროცენტი		
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	145,271	97,545
სხვა იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხი	117,497	50,307
ჯამი	1,136,594	738,627

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ფული სალაროში	32	270
ფული საბანკო ანგარიშზე	359,509	759,606
ჯამი	359,541	759,876

9. სასესხო ვალდებულებები

სესხის ნაშთი	2023	2022
სს. თი ბი სი ბანკი	1,584,113	1,126,587
სს. პროკრედიტ ბანკი	1,077,296	690,000
სხვა იურიდიული პირები	30,000	-
გადასახდელი პროცენტი	2023	2022
სხვა იურიდიული პირები	3,278	-
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	29,994	29,994
ჯამი	2,724,681	1,846,581

საპროცენტო ხარჯი	2023	2022
სს. თი ბი სი ბანკი	97,816	63,220
სს. პროკრედიტ ბანკი	106,488	-
სხვა იურიდიული პირები	3,278	-
საბანკო გარანტიები	21,770	11,241
ჯამი	229,352	74,461

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,450,133	5,126,627
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,324,407	3,364,956
ჯამი	9,774,540	8,491,583

11. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
მიწოდებული მომსახურების ღირებულება	5,625,691	4,386,094
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	1,648,342	2,379,562
ჯამი	7,274,033	6,765,656

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
იჯარის ხარჯი	190,222	140,520
მივლინების ხარჯი	80,240	35,665
სხვა საგადასახადო ხარჯი	64,172	12,164
მარკეტინგის ხარჯი	51,602	-
ბანკის ხარჯები	27,382	21,128
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17,753	15,265
რემონტის ხარჯი	15,472	-
სოციალური დანარიცხები	14,656	7,203
კომუნიკაციის ხარჯები	14,073	14,776
დაზღვევის ხარჯი	11,602	4,625
კომუნალური ხარჯი	10,890	-
საოფისე ხარჯი	7,624	11,851
დამხმარე მასალების ხარჯი	4,184	325
სხვა ხარჯები	12,111	3,074
ჯამი	521,983	266,596

შპს „აი პი ეს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
კონვერტაცია	(32,630)	(5,089)
სავალუტო საშუალებების გადაფასება	(3,938)	(24,655)
სხვა აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება	(20,126)	232,796
ჯამი	(56,694)	203,052

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.