

**შპს “სოფთმასტერი“**

**ს/კ 204436994**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## შინაარსი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის  
ანგარიშგება.....2

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის  
ანგარიშგება.....3.

## ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....6
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა.....6

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 61004             | 60652             | 33013             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 913173            | 234052            | 325204            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 2102403           | 2010895           | 128893            |
| მარაგები                                                                                    | 554536            | 41863             | 42315             |
| შზა პროდუქცია                                                                               | 554536            | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                                                        | 0                 | 41863             | 42315             |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 1709958           | 659959            | 85818             |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 122573            | 53611             | 43768             |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 3317259           | 2452107           | 2919354           |
| სულ აქტივები                                                                                | 8780906           | 5513139           | 3578365           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 540290            | 481036            | 367216            |
| ანარიცხები                                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 17247             | 24409             | 11927             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 0                 | 32383             | 0                 |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 3100176           | 1690830           | 1128991           |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 880448            | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 2237271           | 166025            | 0                 |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 5894984           | 3275131           | 1508134           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 2000              | 0                 | 2000              |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 2883922           | 2238008           | 2068231           |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი                            | 2885922           | 2238008           | 2070231           |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 2885922           | 2238008           | 2070231           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 8780906           | 5513139           | 3578365           |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 1709958           | 659959            | 85818             |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 0                 | 0                 | 0                 |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სოფთმასტერი" სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს "სოფთმასტერის" დირექტორი

მიხეილ კვეტენაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

| <b>ფინანსური მდგომარეობა</b>                                                                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 61004             | 60652             | 33013             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 913173            | 234052            | 325204            |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 2102403           | 2010895           | 128893            |
| მარაგები                                                                                    | 554536            | 41863             | 42315             |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 554536            | 0                 | 0                 |
| სხვა                                                                                        | 0                 | 41863             | 42315             |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 1709958           | 659959            | 85818             |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გუდვილი                                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 122573            | 53611             | 43768             |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ აქტივები                                                                                | 3317259           | 2452107           | 2919354           |
|                                                                                             | 8780906           | 5513139           | 3578365           |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                   |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 540290            | 481036            | 367216            |
| ანარიცხები                                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 17247             | 24409             | 11927             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 0                 | 32383             | 0                 |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 3100176           | 1690830           | 1128991           |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 880448            | 0                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 2237271           | 166025            | 0                 |
|                                                                                             | 5894984           | 3275131           | 1508134           |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 2000              | 0                 | 2000              |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 2883922           | 2238008           | 2068231           |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი                            | 2885922           | 2238008           | 2070231           |
| არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 2885922           | 2238008           | 2070231           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 8780906           | 5513139           | 3578365           |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 1709958           | 659959            | 85818             |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 0                 | 0                 | 0                 |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სოფთმასტერი" საბუღალტრო 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს "სოფთმასტერის" დირექტორი

მიხეილ კვეტენაძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე საბუღალტრო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებას.

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგები**

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 3487793    | 890087     |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 3487793    | 890087     |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                              | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -2430552   | -453445    |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 1057241    | 436642     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -339090    | -165249    |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 101299     | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -113891    | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | 0          | -13559     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -57645     | -90057     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -409327    | -268865    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 647914     | 167777     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 647914     | 167777     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 647914     | 167777     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 647914     | 167777     |
| <b>მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                                                             |            |            |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)                                                                   | 647914     | 167777     |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)                                                                         | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი)                                                                                                                 | 647914     | 167777     |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                                           |            |            |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი                                                                | 647914     | 167777     |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი                                                                      | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 647914     | 167777     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 2238008    | 2070231    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 2885922    | 2238008    |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სოფთმასტერი" სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

შპს "სოფთმასტერის" დირექტორი

მიხეილ კვეტენაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგები**

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 3487793    | 890087     |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 3487793    | 890087     |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                                                             | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                              | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -2430552   | -453445    |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 1057241    | 436642     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -339090    | -165249    |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 101299     | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -113891    | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | 0          | -13559     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -57645     | -90057     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -409327    | -268865    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 647914     | 167777     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 647914     | 167777     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 647914     | 167777     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 647914     | 167777     |
| <b>მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                                                             |            |            |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)                                                                   | 647914     | 167777     |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)                                                                         | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი)                                                                                                                 | 647914     | 167777     |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:</b>                                                                           |            |            |
| მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი                                                                | 647914     | 167777     |
| არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი                                                                      | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 647914     | 167777     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 2238008    | 2070231    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')                | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 2885922    | 2238008    |

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სოფთმასტერი" საბუღალტრო 2024 წლის 30 დეკემბრის

შპს "სოფთმასტერის" დირექტორი

მიხეილ კეჭეზაძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე საგეიალოური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

## კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სოფთმასტერი“ (შემდგომში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ივანე ჯავახიშვილის ქ, N100

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სხვა მანქანებით და მოწყობილობებით, საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით

კომპანია დაფუძნდა 2002 წლის 20 ივნისს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 % მესაკუთრე არის მიხეილ კვეტენაძე, კომპანიას მართავს დირექტორი მიხეილ კვეტენაძე - საქართველოს მოქალაქე.

2009 წლის 20 ოქტომბერს შპს სოფთმასტერმა დააფუძნა კომპანია შპს სოლასი ს/კ 205290166, რომლის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ელექტრონული ნაწილებით ვაჭრობა და ელექტრონულ ნაწილებთან დაკავშირებული მომსახურება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სოფთმასტერი არის შპს სოლასის 100 % მესაკუთრე. შესაბამისად შპს სოფთმასტერი წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს სოლასს.

### 2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

#### მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია აცხადებს, რომ:

მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება; მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

#### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2023 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები:

1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი და 1 ევრო = 2,9753 ლარი.

### **წარდგენის ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

### **სავაჭრო მოთხოვნები**

კომპანიის მიერ რეალიზაციის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. ამ ეტაპზე არ არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები..

### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

2018 წლის 01 იანვრამდე კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებდა საგადასახადო ნორმების და კლებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდის ცვლილება კლებადი ნაშთის მეთოდიდან წრფივ მეთოდზე.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემდეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი (მომსახურება) და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდათმობის გარეშე.

#### დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლეელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

#### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შვებულებებს, ბიულეტენებს და არაფულად სარგებლებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

#### ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

### **11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები**

კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

