

შპს „FLEXMEDIA“

**მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული
წლისათვის**

თბილისი

2024

შპს „FLEXMEDIA“

შინაარსი

შპს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
3. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6. მარაგები	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. არამატერიალური აქტივები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
10. ფინანსური ვალდებულებები	16
11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
12. ამონაგები	17
13. ნედლეულისა და მასალების ხარჯი	17
14. შრომის ანაზღაურების ხარჯი.....	17
15. სხვა საერთო ხარჯი.....	17
16. მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	18
17. პირობითი ვალდებულებები	18
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	19
20. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი.....	19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	329,955	305,552
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	229,577	74,371
მარაგები	7	307,446	244,800
სულ მიმდინარე აქტივები		866,978	624,723
ძირითადი საშუალებები	8	792,797	529,055
არამატერიალური აქტივები	9	12,462	7,152
სულ გრძელვადიანი აქტივები		805,258	536,206
სულ აქტივები		1,672,237	1,160,930
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	70,178	21,007
ფინანსური ვალდებულებები	11	15,113	56,791
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	12	120,305	30,237
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205,596	108,035
ფინანსური ვალდებულებები.	11	-	14,651
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	14,651
სულ ვალდებულებები		205,596	122,686
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,466,641	1,038,244
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,466,641	1,038,244
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,672,237	1,160,930

 ნიკოლოზ ქობულაძე
 დირექტორი
 30.09.2024

 ლაშქარა ლაშქარაშვილი
 ბუღალტერი
 30.09.2024

შპს „FLEXMEDIA“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

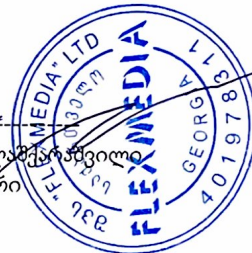
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	329,955	305,552
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	229,577	74,371
მარაგები	7	307,446	244,800
სულ მიმდინარე აქტივები		866,978	624,723
ძირითადი საშუალებები	8	792,797	529,055
არამატერიალური აქტივები	9	12,462	7,152
სულ გრძელვადიანი აქტივები		805,258	536,206
სულ აქტივები		1,672,237	1,160,930
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	70,178	21,007
ფინანსური ვალდებულებები	11	15,113	56,791
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	12	120,305	30,237
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205,596	108,035
ფინანსური ვალდებულებები.	11	-	14,651
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	14,651
სულ ვალდებულებები		205,596	122,686
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,466,641	1,038,244
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,466,641	1,038,244
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,672,237	1,160,930

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024

ლევან ლაშქრაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024



7-19 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	3,718,906	2,930,479
ნედლეულისა და მასალების ხარჯი	14	(1,051,305)	(984,998)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	(1,242,416)	(762,325)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(124,162)	(108,648)
ტრანსპორტის ხარჯი		(81,601)	(34,078)
იჯარის ხარჯი		(22,771)	(23,856)
მივლინების ხარჯი		(32,529)	(30,697)
სხვა საერთო ხარჯი	16	(177,016)	(90,024)
საოპერაციო მოგება		987,106	895,853
ფინანსური დანახარჯები	11	(4,220)	(12,376)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		76,008	21,083
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(6,325)	(221)
მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	17	(1,955)	28,341
მოგება დაბეგვრამდე		1,050,613	932,680
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(93,333)	(98,562)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		957,281	834,117
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		957,281	834,117

 ნიკოლოზ ქობულაძე
 დირექტორი
 30.09.2024

 ლაშქარა ლაშქარაშვილი
 ბუღალტერი
 30.09.2024

შპს „FLEXMEDIA“

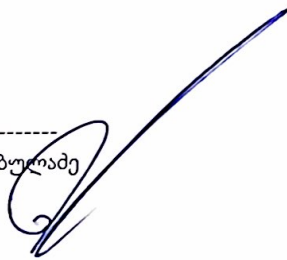
სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	3,718,906	2,930,479
ნედლეულისა და მასალების ხარჯი	14	(1,051,305)	(984,998)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	(1,242,416)	(762,325)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(124,162)	(108,648)
ტრანსპორტის ხარჯი		(81,601)	(34,078)
იჯარის ხარჯი		(22,771)	(23,856)
მივლინების ხარჯი		(32,529)	(30,697)
სხვა საერთო ხარჯი	16	(177,016)	(90,024)
საოპერაციო მოგება		987,106	895,853
ფინანსური დანახარჯები	11	(4,220)	(12,376)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		76,008	21,083
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(6,325)	(221)
მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	17	(1,955)	28,341
მოგება დაბეგვრამდე		1,050,613	932,680
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(93,333)	(98,562)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		957,281	834,117
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		957,281	834,117

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024



ლევან ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024



7-19 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2021	-	762,646	762,646
			-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	834,117	834,117
განაწილებული დივიდენდი	-	(558,520)	(558,520)
			-
31.12.2022	-	1,038,244	1,038,244
			-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	957,281	957,281
განაწილებული დივიდენდი	-	(528,884)	(528,884)
			-
31.12.2023	-	1,466,641	1,466,641

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024

ლამქარა ლამქარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024

შპს „FLEXMEDIA“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2021	-	762,646	762,646
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	834,117	834,117
განაწილებული დივიდენდი	-	(558,520)	(558,520)
31.12.2022	-	1,038,244	1,038,244
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	957,281	957,281
განაწილებული დივიდენდი	-	(528,884)	(528,884)
31.12.2023	-	1,466,641	1,466,641

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024



ლევან ლომაძე
ბუღალტერი
30.09.2024



7-19 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	521,729	374,160
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	124,162	108,648
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	1,955	(28,341)
ანარიცხის დარიცხვა/(შემცირება)	6,386	24,577
ფინანსური ხარჯი	4,220	12,376
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	658,452	491,421
საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	658,452	491,421
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(161,592)	1,646
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	38,205	10,170
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(62,646)	(186,951)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	90,068	(19,591)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(95,964)	(194,726)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(93,333)	(98,562)
გადახდილი ფინანსური ხარჯი	(4,220)	(12,376)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	464,935	185,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(386,163)	(81,052)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(386,163)	(81,052)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	50,000	121,153
სესხის დაფარვა	(105,378)	(262,323)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(55,378)	(141,170)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	23,395	(36,466)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	1,009	(8,694)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	305,552	350,713
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	329,955	305,552

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024

ლაშქარა ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024

შპს „FLEXMEDIA“

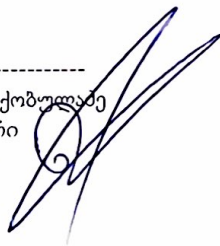
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	521,729	374,160
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	124,162	108,648
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	1,955	(28,341)
ანარიცხის დარიცხვა/(შემცირება)	6,386	24,577
ფინანსური ხარჯი	4,220	12,376
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	658,452	491,421
საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(161,592)	1,646
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	38,205	10,170
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(62,646)	(186,951)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	90,068	(19,591)
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(95,964)	(194,726)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(93,333)	(98,562)
გადახდილი ფინანსური ხარჯი	(4,220)	(12,376)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	464,935	185,756
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(386,163)	(81,052)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(386,163)	(81,052)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	50,000	121,153
სესხის დაფარვა	(105,378)	(262,323)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(55,378)	(141,170)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	23,395	(36,466)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი	1,009	(8,694)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	305,552	350,713
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	329,955	305,552

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024




ლამარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024

7-19 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „FLEXMEDIA“ (ს/ნ 401978311) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., III კვ., კორ. 1, ბ. 85. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 1/43. საწარმოს 50-50%-იანი მესაკუთრეები არიან ნიკოლოზ ქობულაძე (პ/ნ 04001008199) და მამუკა შველიძე (პ/ნ 01006010853). საწარმოს დირექტორია ნიკოლოზ ქობულაძე (პ/ნ 04001008199).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სარეკლამო სააგენტოების საქმიანობა, ავეჯის წარმოება დაწესებულებებისა და მაღაზიებისათვის, ტექსტილის მზა ნაწარმის წარმოება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.3 სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

2.4 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

2.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

2.8 სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.9 სასესხო ვალდებულებები

მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

2.10 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

2.11 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

2.12 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში მიღებული საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.13 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.14 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.15 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
1 USD / GEL	2.6894	2.7020
1 EUR / GEL	2.9753	2.8844

2.16 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იხვერება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

3. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მის ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას გარიგების ფასით, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არ არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	52	360
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	290,616	269,913
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	39,287	35,279
სულ	329,955	305,552

კომპანიის ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	253,712	94,781
გაცემული ავანსები	3,766	3,816
სხვა მოთხოვნები	3,063	353
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(30,963)	(24,577)
სულ	229,577	74,371

კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ როგორც იურიდიული აგრეთვე ფიზიკური პირები.

კომპანია ყველა ვადაგადაცხადებულ მოთხოვნაზე წინდახედულების პრინციპის შესაბამისად ქმნის საჭვო მოთხოვნების ანარიცხებს.

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	297,930	232,625
მზა პროდუქცია	4,635	536
სხვა მარაგები	4,881	11,639
სულ	307,446	244,800

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2021	-	642,566	40,327	12,280	91,367	45,932	832,472
მატება		55,033	6,462	2,373	16,956	229	81,052
კლება		-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	-	697,599	46,790	14,653	108,322	46,161	913,525
მატება	170,901	227,398	12,217	1,865	21,836	-	434,217
კლება	-	(82,410)	-	-	-	-	(82,410)
დეკემბერი 31, 2023	170,901	842,587	59,007	16,518	130,158	46,161	1,265,332
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
დეკემბერი 31, 2021	-	(190,005)	(25,511)	(10,390)	(28,861)	(22,091)	(276,857)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(79,379)	(6,384)	(1,464)	(15,424)	(4,962)	(107,612)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	-	(269,384)	(31,895)	(11,853)	(44,285)	(27,053)	(384,470)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(88,413)	(8,244)	(1,235)	(18,438)	(6,090)	(122,421)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	34,356	-	-	-	-	34,356
დეკემბერი 31, 2023	-	(323,441)	(40,139)	(13,089)	(62,723)	(33,143)	(472,535)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2021	-	452,562	14,816	1,890	62,505	23,841	555,615
დეკემბერი 31, 2022	-	428,216	14,895	2,799	64,037	19,108	529,055
დეკემბერი 31, 2023	170,901	519,146	18,868	3,429	67,435	13,018	792,797

კომპანიის ქონება დაგირავებულია ბანკიდან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

8. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	9,776	9,776
მატება	-	-
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2022	9,776	9,776
მატება	7,051	7,051
კლება	-	-
დეკემბერი 31, 2023	16,827	16,827
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	(1,589)	(1,589)
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	(1,036)	(1,036)
დეკემბერი 31, 2022	(2,625)	(2,625)
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	(1,741)	(1,741)
დეკემბერი 31, 2023	(4,366)	(4,366)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
დეკემბერი 31, 2021	8,187	8,187
დეკემბერი 31, 2022	7,152	7,152
დეკემბერი 31, 2023	12,462	12,462

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,102	19,047
გადასახდელი დივიდენდები	55,000	-
მიღებული ავანსები	2,076	1,960
სულ	70,178	21,007

10. ფინანსური ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	15,113	56,791
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	14,651
სულ	15,113	71,442

ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	4,220	12,376
სულ	4,220	12,376

ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკებიდან მიღებულ სესხებს უცხოურ ვალუტაში და საკრედიტო ხაზებს ეროვნულ ვალუტაში.

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
საგადასახადო ვალდებულებები	120,305	30,237
სულ	120,305	30,237

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, მოგების გადასახადის ნაწილში, 2016 წელს შეტანილი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ აქტივებსა და ვალდებულებებს საგადასახადო მიზნებისათვის არ გააჩნია განსხვავებული მნიშვნელობა - საგადასახადო ბაზა. შესაბამისად 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში არ წამოიშობა დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები და მოგების გადასახადი წარდგენილი იქნება მიმდინარე გადასახადის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

12. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,418,264	2,684,088
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	300,642	246,391
სულ	3,718,906	2,930,479

13. ნედლეულისა და მასალების ხარჯი

	2023	2022
ნედლეულისა და მასალების ხარჯი	1,051,305	984,998
სულ	1,051,305	984,998

14. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	1,215,889	747,921
საპენსიო ხარჯი	26,527	14,404
სულ	1,242,416	762,325

15. სხვა საერთო ხარჯი

	2023	2022
ოფისის ხარჯი	2,496	6,245
ძირითადი საშ. რემონტისა და ექსპლუატაციის ხარჯები	44,457	3,894
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	6,864	6,499
კომუნიკაციის ხარჯი	4,742	3,628
დაზღვევის ხარჯი	5,862	4,414
საკონსულტაციო ხარჯი	1,051	2,656
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	6,386	24,577
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	7,200	6,863
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,429	7,502
სხვა საგადასახადო ხარჯი	5,744	333
სხვა ხარჯები	85,786	23,412
სულ	177,016	90,024

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

16. მოგება-ზარალი სავალუტო კურსის ცვლილებიდან

	2023	2022
კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	1,009	(8,694)
კურსის ცვლილების გავლენა ფინანსურ აქტივებზე	-	26
კურსის ცვლილების გავლენა ფინანსურ ვალდებულებებზე	(2,963)	37,010
სულ	(1,955)	28,341

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განაცხადებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

დაუფარავი ნაშთები

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები აქციონერის წინაშე	55,000	-

ოპერაციები

	2023	2022
ხელმძღვანელობაზე დარიცხული ხელფასი	200,209	111,663

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

20. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024

ლამქარა ლამქარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024

შპს „FLEXMEDIA“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

დაუფარავი ნაშთები

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები აქციონერის წინაშე	55,000	-

ოპერაციები

	2023	2022
ხელმძღვანელობაზე დარიცხული ხელფასი	200,209	111,663

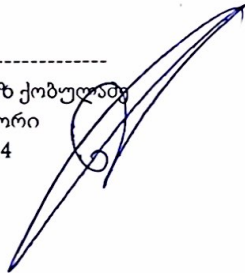
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

20. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ნიკოლოზ ქობულაძე
დირექტორი
30.09.2024



დავით ლაშქარაშვილი
ბუღალტერი
30.09.2024

