

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ამონაგები	8
5. გაყიდვების თვითღირებულება	8
6. კომერციული ხარჯები	8
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
8. არამატერიალური აქტივები	9
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
15. პირობითი ვალდებულებები	11
16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12

სს დიჯიტრონი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	2,990,244	1,972,713
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(1,735,462)	(1,475,278)
საერთო მოგება		1,254,782	497,435
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		365	22
კომერციული ხარჯები	6	(284,624)	(293,624)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(483,550)	(352,196)
საექვეო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	10	(74,968)	(184,152)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		412,005	(332,515)
ფინანსური შემოსავალი		25,466	21,651
კუსთა შორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		1,177	(47,019)
მოგება დაბეგვრამდე		438,648	(357,883)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2)	-
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		438,646	(357,883)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 15 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიგა ვახტანგაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შორენა ბუაძე

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს დიჯიტრონი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	8	87,216	38,335
		87,216	38,335
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	266,989	295,262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	950,807	308,443
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	872,912	785,945
		2,090,708	1,389,650
სულ აქტივები		2,177,924	1,427,985
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,783,632	1,472,339
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,783,632	1,472,339
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,000	3,000
რეზერვები		1,800	1,800
გაუნაწილებელი მოგება		389,492	(49,154)
სულ კაპიტალი		394,292	(44,354)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,177,924	1,427,985

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს დიჯიტრონი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,800	1,118,225	-	1,123,025
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	(809,496)	-	(809,496)
ცვლილებები კაპიტალში	(1,800)	-	1,800	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,000	308,729	1,800	313,529
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	(357,883)	-	(357,883)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,000	(49,154)	1,800	(44,354)
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	438,646	-	438,646
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,000	389,492	1,800	394,292

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს დიჯიტრონი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	438,646	(357,883)
კორექტირებები:		
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	(25,466)	(21,651)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(1,177)	47,019
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	-	-
საექვო ვალუბის რეზერვის ცვლილება	74,968	184,152
ცვთა და ამორტიზაცია	19,847	18,616
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	506,818	(129,747)
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების (ზრდა) / კლება	28,273	29,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	(716,369)	778,807
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	312,384	(500,421)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	131,106	177,690
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე მიღებული პროცენტები	25,466	21,651
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	156,572	199,341
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(68,728)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	(68,728)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	(60,000)
მიღებული / (გადახდილი) სესხები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(60,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	87,844	139,341
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	785,945	649,271
საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(877)	(2,667)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	872,912	785,945

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს დიჯიტრონი (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 205033444) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი 34, თბილისი, საქართველო, ხოლო ფაქტიური მისამართია თარხნიშვილის ქუჩა #2, 0179, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინფორმაციო ტექნოლოგიურ სისტემებთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმა 2021 წლის 19 აპრილიდან არის სააქციო საზოგადოება. კომპანიის კაპიტალი იყოფა 3,000 ცალ A კლასის (ჩვეულებრივი) აქციად, სადაც ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს.

კომპანიის აქციონერები წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

აქციონერი	წილი
გიგა ვახტანგაშვილი	60%
შპს ბიდიო სტარტაპ ფონდი	40%

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს. კომპანიის საანგარიშგებო წელი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ იგი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

უხეზა მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა უხეზა ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუქვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ამონაგები

პროგრამული უზრუნველყოფის გაყიდვიდან
მომსახურების გაწევიდან

2023	2022
768,914	422,060
2,221,330	1,550,653
2,990,244	1,972,713

5. გაყიდვების თვითღირებულება

დანახარჯები პერსონალზე
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
შეძენილი მომსახურებები
სხვა პირდაპირი ხარჯები

2023	2022
(1,274,307)	(1,185,874)
(269,041)	(138,093)
(150,461)	(123,026)
(41,653)	(28,285)
(1,735,462)	(1,475,278)

6. კომერციული ხარჯები

დანახარჯები პერსონალზე
სხვა კომერციული ხარჯები

2023	2022
(172,054)	(220,957)
(112,570)	(72,667)
(284,624)	(293,624)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შეძენილი მენეჯმენტ სერვისი*
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული
უზრუნველყოფის ხარჯები
ოფისის იჯარა
კომუნალური ხარჯები
ძირითადი საშუალებების იჯარა

2023	2022
(197,615)	(152,311)
(87,468)	(71,023)
(119,213)	(79,455)
(44,414)	(27,915)
(34,840)	(21,492)
(483,550)	(352,196)

*კომპანია მეკავშირე საწარმოსგან იღებს კომპლექსურ საოფისე ადმინისტრაციული საქმიანობის მომსახურებას.

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

აღნიშნული მომსახურება თავის თავში მოიცავს ოფისის და ძირითადი საშუალებების იჯარას, ოფისის და საოფისე აღჭურვილობის შენახვის მომსახურებას, საბუღალტრო მომსახურებას, ადამიანური რესურსების მართვის, მარკეტინგული, ბრენდის და საზოგადოებასთან ურთიერთობის, შესყიდვების და ოფისის უზრუნველყოფის, შესაბამისობის, ხარისხის მართვის და სხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებებს.

8. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება პროგრამა ბალანსისა და სხვა ლიცენზიებისგან. არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების ვადა 1-დან 3 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივების 2023 წლის ცვეთა 19,847 ლარი, ხოლო ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 87,216 ლარია.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2023	2022
პროგრამული პროდუქტები	256,561	284,880
სხვა მარაგები	10,428	10,382
	266,989	295,262

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	793,252	517,102
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(321,302)	(310,910)
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	383,526	-
სხვა მოთხოვნები	-	16,992
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13,306	59,245
საგადასახდო აქტივები	82,025	-
სახელშეკრულებო აქტივები	-	26,014
	950,807	308,443

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში

	2023	2022
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(310,910)	(250,291)
უიმედო რეზერვის ჩამოწრა	65,328	58,533
აღდგენილი რეზერვები	-	-
წლის განმავლობაში შექმნილი რეზერვები	(72,445)	(150,642)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(3,275)	31,490
რეზერვის ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(321,302)	(310,910)
ჩამოწერილი მოთხოვნები	(2,524)	(33,510)
აღდგენილი წინა პერიოდის უიმედო ვალები	-	-

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	(74,968)	(184,152)
პერიოდის საექვო ვალების ხარჯები	(74,968)	(184,152)
პერიოდის შემოსავალი საექვო ვალების ამოღებით	-	-

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	869,266	780,178
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	3,646	5,767
	872,912	785,945

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 25,466 ლარის ოდენობით (2022 წელს - 21,651 ლარი).

ფული რეზიდენტ ბანკში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“ და სს „თიბისი ბანკში“.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულება	972,908	805,734
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	146,565	135,029
გადასახდელი გადასახადები	-	6,873
არაფინანსური ვალდებულება		
მიღებული ავანსები	664,159	524,703
	1,783,632	1,472,339

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
ამონაგები		36,394	2,990,244
მომსახურების გაწევიდან	მეკავშირე საწარმო	36,394	

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

გაყიდვების თვითღირებულება		(139,329)	(1,735,462)
დანასარგები პერსონალზე	მეკავშირე საწარმო	(127,111)	
შეძენილი მომსახურებები	მეკავშირე საწარმო	(9,983)	
სხვა პირდაპირი ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(2,235)	
კომერციული ხარჯები		(42,098)	(284,624)
დანასარგები პერსონალზე	მეკავშირე საწარმო	(37,093)	
სხვა კომერციული ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(5,005)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(449,473)	(483,550)
შეძენილი მენეჯმენტ სერვისი	მეკავშირე საწარმო	(166,065)	
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(87,067)	
ოფისის იჯარა	მეკავშირე საწარმო	(119,213)	
კომუნალური ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(42,288)	
ძირითადი საშუალებების იჯარა	მეკავშირე საწარმო	(34,840)	
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები		25,783	950,807
საეჭრო მოთხოვნები	მეკავშირე საწარმო	25,783	
საეჭრო და სხვა ვალდებულება		698,006	1,783,632
საეჭრო ვალდებულება	მეკავშირე საწარმო	698,006	

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენს 80,067 ლარს.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

15. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარი)

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნაზე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან

მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გასვლა; ან (ii) ჯუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის მოხდა გამოცხადება.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ზაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები 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.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარდგენილი ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შესრულებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშობა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა

სს დიჯიტრონი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარი)

დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან წაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.