

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს იზი გრუპი

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2216675	793743	225117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317841	641611	381772
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		69811	271346
მარაგები	1133246	832479	472879
მზა პროდუქცია	1132886	832313	472689
სხვა	360	166	190
სხვა არამატერიალური აქტივები	3602	4237	4985
ძირითადი საშუალებები	371159	288969	233152
სულ აქტივები	4042523	2630850	1589251
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	356357	619810	412698
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1385	917	69522
საგადასახადო ვალდებულებები	14363	17619	36901
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	253964	276932	297113
სხვა ვალდებულებები	798	0	4700
სულ ვალდებულებები	626867	915278	820934
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	96338
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3415656	1715572	671979
სულ საკუთარი კაპიტალი	3415656	1715572	768317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4042523	2630850	1589251
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3667762	2337644	1351114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	372105	638346	1126187

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს იზი გრუპის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი მიხეილ მჭედლიშვილი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2216675	793743	225117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317841	641611	381772
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		69811	271346
მარაგები	1133246	832479	472879
მზა პროდუქცია	1132886	832313	472689
სხვა	360	166	190
სხვა არამატერიალური აქტივები	3602	4237	4985
ძირითადი საშუალებები	371159	288969	233152
სულ აქტივები	4042523	2630850	1589251
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	356357	619810	412698
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1385	917	69522
საგადასახადო ვალდებულებები	14363	17619	36901
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	253964	276932	297113
სხვა ვალდებულებები	798	0	4700
სულ ვალდებულებები	626867	915278	820934
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	96338
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3415656	1715572	671979
სულ საკუთარი კაპიტალი	3415656	1715572	768317
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4042523	2630850	1589251
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3667762	2337644	1351114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	372105	638346	1126187

გამოსამზადებლად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს იზი გრუპის სახელით 2024 წლის 01 ოქტომბერს

დირექტორი მიხეილ მჭედლიშვილი

Easy
Group LLC

Digitally signed by
Easy Group LLC
Date: 2024.11.15
17:06:44 +04'00'

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	4062366	3144061
საქონლის გაყიდვიდან	4062366	3144061
გაყიდვების თვითღირებულება	-1670510	-1407979
საერთო მოგება	2391856	1736082
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-372593	-267568
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-21346	-16935
საპროცენტო შემოსავალი	12975	2470
იჯარის ხარჯი	-53703	-39420
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-336694	-386849
სულ საოპერაციო ხარჯები	-771361	-708302
საოპერაციო მოგება	1620495	1027780
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	1226	-407
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	89439	41747
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1711160	1069120
მოგების გადასახადის ხარჯი	-11076	-4462
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1700084	1064658
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1700084	1064658
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1715572	768317
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-117403
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3415656	1715572

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები	4062366	3144061
ნეტო ამონაგები	4062366	3144061
საქონლის გაყიდვიდან	-1670510	-1407979
გაყიდვების თვითღირებულება	2391856	1736082
საერთო მოგება	-372593	-267568
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-21346	-16935
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	12975	2470
საპროცენტო შემოსავალი	-53703	-39420
იჯარის ხარჯი	-336694	-386849
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-771361	-708302
სულ საოპერაციო ხარჯები	1620495	1027780
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით	1226	-407
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	89439	41747
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	1711160	1069120
ოპერაციებიდან	-11076	-4462
მოგების გადასახადის ხარჯი	1700084	1064658
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1700084	1064658
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1715572	768317
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-117403
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3415656	1715572

Easy
Group
LLC

Digitally signed
by Easy Group
LLC
Date: 2024.11.15
17:07:10 +04'00'

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	1484860	620015
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-26915	-66828
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-35013	20182
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1422932	573369
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-4743
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	793743	225117
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2216675	793743

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	1484860	620015
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-26915	-66828
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-35013	20182
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1422932	573369
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-4743
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	793743	225117
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2216675	793743

Easy
Group
LLC

Digitally signed
by Easy Group
LLC
Date: 2024.11.15
17:07:28 +04'00'

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს იზი გრუპი(შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, საბურთალოს რაიონი, სიმონ ჩიქოვანის ქუჩა N9/11

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით.

კომპანია საქართველოში დარეგისტრირდა 2014 წლის 14 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მისი დირექტორია საქართველოს მოქალაქე მიხეილ მჭედლიშვილი.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

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

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.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

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. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 შეძენის, 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. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- | | |
|----------------------------|--------|
| - მოწყობილობა-დანადგარები | 5 წელი |
| - სატრანსპორტო საშუალებები | 5 წელი |

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.

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 შედეგი 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.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული მეთოდი. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს.

დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი დასაბეგრი და ჩასათვლელი 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.

არაარსებობის გამო კომპანიის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

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.

4. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

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