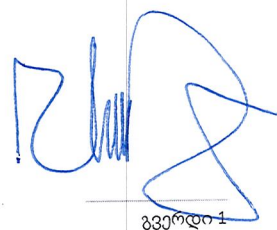


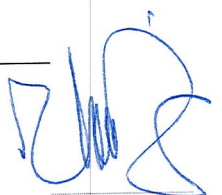
შპს „სისტემ ინშაათ“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს სისტემ ინშაათ
დირექტორი
ბტ. ერქან ოზმენ

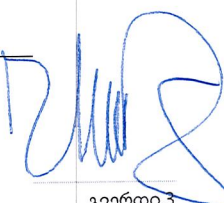


შპს „სისტემ ინშაათ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა		2023	2022	2021
		საანგარიშგებო პერიოდის ხოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ხოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		415,997	1,147,528	281,549
საექსპლუატაციო მოვლის ხარჯები		2,933,398	4,416,085	4,983,806
გადახდილი ავანსები და დარიცხვის საღებავი				
მარაგები		5,419,877	13,815,092	16,250,923
- შუა პროდუქცია		5,419,877	13,815,092	16,247,226
- სხვა				3,697
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები		5,020	5,906	6,949
ძირითადი საშუალებები	8	162,460	179,523	207,965
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში		16,630,569	16,630,569	16,630,569
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		25,567,321	36,194,704	38,361,761
		8,769,272	19,378,705	21,516,278
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
საექსპლუატაციო მოვლის ვალდებულებები	9	640,082	142,594	24,785
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები		13,062,790	31,072,752	41,695,936
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები		15,016,868	70,778,222	75,031,287
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	10	16,469	158,028	93,379
სულ ვალდებულებები		28,736,208	102,151,596	116,845,387
		13,702,871	31,215,346	41,720,721
საკუთარი კაპიტალი				
საქვეყნო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საუბისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(20,831,873)	(65,956,893)	(78,483,626)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები		17,662,987		
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,168,886)	(65,956,893)	(78,483,626)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		25,567,321	36,194,704	38,361,761

შპს სისტემ ინშაათ
დირექტორი
ბ.ტ. ერქან ოზმენ

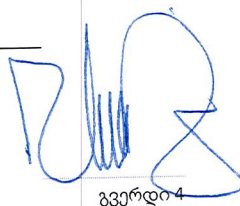

გვერდი 3

შპს „დასახელება“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები		2023	2022
		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	3	11,264,095	9,659,769
საქონლის გაყიდვიდან		11,264,095	9,659,769
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის ფაქტურებზე	4	(3,071,033)	(2,432,718)
საწესი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადაუმუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		8,193,062	7,227,051
საერთო მოგება			
სხვა შემოსავალი		374,564	71,914
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,199,296)	(1,760,646)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(40,815)	(48,188)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი:		(2,324,086)	(7,352,331)
იჯარის ხარჯი	6	(1,921,205)	(1,033,281)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(5,110,838)	(10,122,532)
ხელ საოპერაციო ხარჯები			
		3,082,224	(2,895,481)
საოპერაციო მოგება			
გადაფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საველურტო ოპერაციებიდან:	7	3,274,947	15,425,618
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		6,357,171	12,530,136
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		6,357,171	12,530,136
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ბირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			(3,403)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		6,357,171	12,526,734
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(65,956,893)	(78,483,626)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		6,357,171	12,530,136
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		56,430,835	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(3,168,886)	(65,956,893)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			

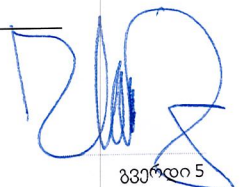
შპს სისტემ ინშაატ
დირექტორი
ბტ. ერქან ოხმენ


გვერდი 4

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის
შპს „სისტემ ინშაათ“

	2023	2022
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	16,732,560	15,648,095
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	17,950	29,484
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(17,482,042)	(14,811,600)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(731,532)	865,979
საგალოუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,147,528	281,549
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	415,996	1,147,528

შპს სისტემ ინშაათ
დირექტორი
ბტ. ერქან ოზმენ


გვერდი 5

შპს „სისტემ ინშაათ“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სისტემ ინშაათ“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 19/12/2011). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.ბათუმი, შოთა რუსთაველის ქ.14

კომპანიის დირექტორი: - ერქან ოზმენ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს სისტემ ინშაათ
დირექტორი
ბტ. ერქან ოზმენ

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება. გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

4.

	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3071033 ლარი

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

5.

	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	40815 ლარი

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია მიმდინარეობს წრფივი მეთოდით.

6.

	2023
იჯარის ხარჯი	0

იჯარის ხარჯი აღიარდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში.

7.

	2023
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	3274947

სხვაობა სავალუტე ანგარიშების გადაფასების მოგებასა და ზარალს შორის.

8.

	2023	2022
ძირითადი საშუალებები	162460	179523

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით.

9.

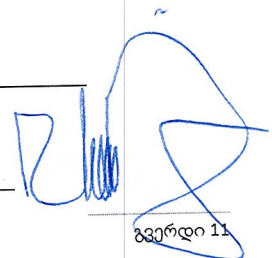
	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	640082	142594

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი შესყიდვებიდან და აგრეთვე არარეზიდენტის მიერ მოწოდებული მომსახურების ან/და საქონლის შეძენისგან.

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 18 დეკემბერს.

შპს სისტემ ინშაათ
დირექტორი
ბტ. ერქან ოზმენ



გვერდი 11