



აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

2023 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ცოდნისა" (კონსოლიდირებული)					
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება					
			ერთეული:1 GEL		
	საანგარიშგებო თარიღი				
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა	
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1355059	1182489	1208086	3.1	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	528780	400797	346612		
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9030	10150	11191		
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები					
მარაგები					
მ.შ. - მზა პროდუქცია	34413	24344	35524		
- სხვა	31818	23083	33260		
საინვესტიციო ქონება	2595	1261	2264		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7261	5379	28378		
ბიოლოგიური აქტივები					
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით					
- გადაფასების მოდელით					
გუდვილი					
სხვა არამატერიალური აქტივები	25513	30632	33579		
ძირითადი საშუალებები	326172	397824	444331	3.2	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში					
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12630	12630	7730	3.3	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები					
სულ აქტივები	2298858	2064245	2115431		
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	700				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი					
სავაჭრო ვალდებულებები	45557	33016	15551		
ანარიცხები	416	1077			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	340387	283077	304523	3.4	
საგადასახადო ვალდებულებები	114289	122558	48111		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	117038	98667	76949		
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	75000	75000	76273	3.5	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები					
მიღებული გრანტები					
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სხვა ვალდებულებები	241	2318	861		
სულ ვალდებულებები	693628	615713	522268		
საკუთარი კაპიტალი					
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	50000	50000	50000		
საემისიო შემოსავალი					
გამოსყიდული საკუთარი აქციები					
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	1550667	1396857	1528350.6		
გადაფასების რეზერვი					
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები					
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1600667	1446857	1578351		
არამაკონტროლებელი წილი	4563	1675	14812.4		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1605230	1448532	1593163		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2298858	2064245	2115431		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1934543	1623159	1629791		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	693628	615713	522268		
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 24.12.2024 წ.					
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე				
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.					

შპს "ცოდნისა" (კონსოლიდირებული)				
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება				
		ერთეული: 1 GEL		
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა	
	2023	2022		
ნეტო ამონაგები	3388966	3063179	3.6	
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	113969	120162		
- მომსახურების გაწევიდან	3272597	2940617		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა ამონაგები	2400	2400		
გაყიდვების თვითღირებულება	-65597	-54177		
საერთო მოგება	3323369	3009002		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	460	385	3.7	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2620446	-2339420		
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-43746	-53317		
საპროცენტო შემოსავალი	32976	30657		3.8
საპროცენტო ხარჯი	0	0		3.8
იჯარის ხარჯი	-70800	-70801		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-216383	-256912		
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2917939	-2689408		
საოპერაციო მოგება	405430	319594		
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა				
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	0	0		
- მარაგების	0	0		
- სხვა არაფინანსური აქტივების	0	0		
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-2536	-37581		
მიღებული დივიდენდები	0	0		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	75501	10983		
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	478395	292996	3.9	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-44077	-57712		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	434318	235284		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი				
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი				
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)				
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:				
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	434318	235284		
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:				
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)	431930	238010		
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)	2388	-2726		
მოგება / (ზარალი):	434318	235284		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1448532	1593163	3.10	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	0	0		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-278600	-362600		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	980	-5950		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-11365		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1605230	1448532		
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 24.12.2024 წ.				
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე			
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.				

შპს "ცოდნისა" (კონსოლიდირებული)		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	287949	347906
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	151367	12234
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-264670	-349004
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	174646	11136
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2076	-36733
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1182489	1208086
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1355059	1182489
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 24.12.2024 წ.		
დირექტორი _____	გიორგი ცერცვაძე	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.		

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“ (შემდგომში – კონცერნი ან ჯგუფი) წარმოადგენს ჯგუფს, რომლის მშობელი საწარმოა შპს „ცოდნისა“ – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მშობელი საწარმო – შპს „ცოდნისა“ დარეგისტრირებულია 1997 წლის 8 ივლისს საბურთალოს რაიონის სასამართლოს N 5ა/4-1253 დადგენილებით, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია – 211344188, იურიდიული მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 41, IV სართული.

1.2. კონცერნის პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები:
გიორგი ცერცვაძე – 70%; მაია ცერცვაძე – 10%; ნინო კალანდია – 10%; ფრიდონ ალშიბაია – 10%.

1.3. ჯგუფის მშობელი საწარმოს დირექტორები არიან გიორგი ცერცვაძე და ფრიდონ ალშიბაია, რომელთაგან თითოეულს აქვს საწარმოს ერთპიროვნული გაძღოლის უფლებამოსილება.

1.4. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა აუდიტორული საქმიანობა, რაც მოიცავს როგორც აუდიტს, ასევე ბუღალტრულ და საკონსულტაციო მომსახურებას. მშობელი საწარმო რეგისტრირებულია აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრში, რეესტრაციის № SARAS-F-281025. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის სამსახურის მიერ ჩატარებულია მშობელი საწარმოს – შპს „ცოდნისა“-ს ხარისხის კონტროლის მონიტორინგი, რის შედეგად მას მიენიჭა მესამე ხარისხის კატეგორია.

1.5. ჯგუფი შედგება მშობელი საწარმოსა (შპს „ცოდნისა“, ს/ნ 211344188) და მისი შვილობილი საწარმოებისაგან:

შპს „იბერ-ინფო“ (ს/ნ 211349799), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 75%-ს;

შპს „ააფ-მენეჯმენტი“ (ს/ნ 211390074), რომლის კაპიტალში შპს „ცოდნისა“-ს წილი შეადგენს 100%-ს;

შპს „ააფ ინტეგრირი“ (ს/ნ 204998770), რომლის კაპიტალში პირდაპირი წილი შეადგენს 60%-ს, ხოლო დანარჩენი 40% ეკუთვნის შპს „ააფ-მენეჯმენტს“;

შპს „სოფტ-ინფო“ (ს/ნ 205027344), რომლის კაპიტალში 100% წილი ეკუთვნის შპს „ააფ-მენეჯმენტს“;

შპს „ააფ-კაპიტალი“ (ს/ნ 404908597), რომლის კაპიტალში 56% წილი ეკუთვნის შპს „იბერ-ინფოს“, ხოლო 14% – შპს „ააფ-მენეჯმენტს“.

ამ შვილობილი საწარმოებიდან, შპს „ააფ ინტეგრირი“ ეწევა იგივე ეკონომიკურ საქმიანობას (ძირითადად, ბუღალტრულ და საკონსულტაციო მომსახურებას), რასაც შპს „ცოდნისა“. ის რეგისტრირებულია აუდიტური ფირმების სახელმწიფო რეესტრში, რეესტრაციის № SARAS-F-405844.

სხვა საწარმოების ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია: საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფის წარმოება და რეალიზაცია; პროგრამული მომსახურება; ჟურნალების – „აუდიტი, აღრიცხვა, ფინანსების“ და „ბიზნესი და მენეჯმენტის“ გამოცემა და გავრცელება; „სატელეფონო ცხელი ხაზის“ საკონსულტაციო მომსახურება;

„კითხვა-პასუხის“ განახლებადი ელექტრონული ბაზის „აფ-ინფო კონსულტანტის“ გავრცელება; სასწავლო ტრენინგების ჩატარება.

არამაკონტროლებელი წილები, რაც არის შპს „იბერ-ინფოში“ (25%), შპს „იმერ-ინფოში“ (30% – 2022 წლის 1 დეკემბრამდე, 51% – 2022 წლის 1 დეკემბრის შემდეგ) და შპს „აფ-კაპიტალში“ (44%), ეკუთვნით საქართველოს მოქალაქე ფიზიკურ პირებს. მათ შორის, შპს „იბერ-ინფოში“ წილის 15%-ს ფლობს კონცერნის ერთ-ერთი პარტნიორი – მაია ცერცვაძე.

ჯგუფში 2022 წლის დეკემბრამდე შედიოდა კიდევ ერთი შვილობილი საწარმო – შპს „იმერ-ინფო“ (ს/ნ 412679221), რომლის კაპიტალში წილი 2022 წლის 1 დეკემბრამდე შეადგენდა 70%-ს. ამ საწარმოს კაპიტალში 21%-ის გაყიდვის გამო, ეს საწარმო 2022 წლიდან აღარ არის ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო, არამედ წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოს ჯგუფის მშობელი კომპანიის 49% წილობრივი მონაწილეობით.

1.6. გარდა აღნიშნულისა, ჯგუფს ჰყავს მეკავშირე საწარმო:

შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაცია“ (ს/ნ 404896163), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 49%-ს. ამ საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა იურიდიული მომსახურება.

ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს – შპს „სოფტ-ინფოს“ განხორციელებული აქვს ფულადი ინვესტიცია შპს „აბსცისა“-ში (ს/ნ 404928673), რომლის საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის წარმოება და რეალიზაცია.

1.7. ჯგუფს აქვს მუდმივმოქმედი რეგიონული ფილიალები: ბათუმში, ქუთაისში და თელავში.

1.8. ჯგუფის მშობელი საწარმო – შპს „ცოდნისა“ არის პროფესიული ორგანიზაციის – „საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის“ კორპორაციული წევრი.

1.9. 2023 წლის მდგომარეობით, ჯგუფის დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 101 კაცს (მათ შორის, მშობელ საწარმოში – 83 კაცს).

1.10. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კონცერნის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კონცერნი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კონცერნს არ ევალება წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ

პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია **მსს ფასს**-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე ჩათვლით). 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი **მსს ფასს**.

2.5. ჯგუფის მიერ გამოყენებულია შემდეგი **სააღრიცხვო პოლიტიკა**:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

ჯგუფის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი განაკვეთი განისაზღვრება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში ამ თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე და სადეპოზიტო საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთისათვის/ამორტიზაციისათვის გამოიყენება ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ამორტიზებადი აქტივის გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ამორტიზებადი აქტივის გასვლა, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო

ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 3-4%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 12,5-20%;
მანქანა-დანადგარები	- 8-10%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 25%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20-50%;
საოფისე აღჭურვილობა	- 20-50%.

დ) იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 10%.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.6. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირები).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.7. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.8. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

31.12.2022 წლის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2022 წელს: 1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	11234	5856	5859
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	828378	767834	827625
ლარი მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებზე	100000	100000	77411
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	141611	136418	61
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	109	175	18851
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	43	53	60
აშშ დოლარი მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებზე	273683	172153	264262
სულ:	1355059	1182489	1194129

3.2. ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	2023 წელი ზრდა ან შემცირება	2023 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
შენობა- ნაგებობები	269110	-36438	22364	327912	385	29392	356919
ავტო სატრანსპორტო საშუალებები	36148	0	9750	45898	0	11963	57861
სხვა ძირითადი საშუალებები	20914	3484	6584	24014	1292	6830	29551
სულ:	326172	-32954	38698	397824	1677	48185	444331

ჯგუფის საკუთრებაშია საოფისე ფართები თბილისში, ბათუმში, ქუთაისსა და თელავში.

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა 1 ძირითადი საშუალება – ქუთაისში მდებარე ორი უძრავი ქონებიდან (საოფისე ფართები) ერთ-ერთი – 121725 ლარად (დღგ-ის ჩათვლით).

ძირითადი საშუალებების ისტორიული (თავდაპირველი) ღირებულება შეადგენდა:

2023 წლის ბოლოს – 1208292 ლარი;

2022 წლის ბოლოს – 1208292 ლარი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2023 წლის ბოლოს – (810468) ლარი;

2022 წლის ბოლოს – (810468) ლარი.

3.3. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ინვესტიცია შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაცია“-ში	980	980	980
ინვესტიცია შპს „იმერ-ინფო“-ში	4900	4900	
ინვესტიცია შპს „აბსცისა“-ში	6750	6750	6750
სულ:	12630	12630	7730

შპს „ადვოკატთა და აუდიტორთა კორპორაციიდან“, შპს „იმერ-ინფო“-დან და შპს „აბსცისა“-დან 2023 წელს მოგება არ განაწილებულა და დივიდენდები არ გაცემულა.

3.4. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
გასაცემი ხელფასები	314452	256498	248989
სავალდებულო საპენსიო შენატანები	23744	24459	54699
ა/მ იჯარა თანამშრომლებისაგან	2083	1870	318
ვალდებულებები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	108	250	517
სულ:	340387	283077	304523

3.5. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
შპს „იმერ-ინფო“-ს სასესხო ვალდებულება დამფუძნებელი ფიზიკური პირის მიმართ (ძირი)	37500	37500	37500
შპს „იმერ-ინფო“-ს სასესხო ვალდებულება დამფუძნებელი ფიზიკური პირის მიმართ (პროცენტი)	37500	37500	37973
სხვა მოკლევადიანი უპროცენტო სასესხო ვალდებულება			800
სულ:	75000	75000	76273

ჯგუფში შემავალმა შვილობილმა საწარმომ შპს „იმერ-ინფომ“ დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან აიღო სესხი 37500 ლარის ოდენობით, 2013 წლის 1 აპრილს

სასარჩელო მოთხოვნის უზრუნველსაყოფად. ეს თანხა განთავსდა საერთო სასამართლოების სადეპოზიტო ანგარიშზე და საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე რჩება ამ ანგარიშზე როგორც სარჩელის უზრუნველყოფა. სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი განიხილება მოკლევადიან ვალდებულებად, რადგან გამსესხებელ პირს უფლება აქვს ნებისმიერ დროს მოითხოვოს მსესხებლისაგან თანხის სრულად დაბრუნება.

ეს სასესხო ვალდებულება 2022 წლის 1 იანვრიდან გახდა უპროცენტო.

3.6. ამონაგები:

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები აუდიტორული საქმიანობიდან	487466	336324
ამონაგები ბუღალტრული, საკონსულტაციო და სხვა ანალოგიური მომსახურებიდან	2637983	2451778
„სატელეფონო ცხელი ხაზის“ საკონსულტაციო მომსახურება	5580	5940
სასწავლო სემინარები და ლექციები	17213	13295
სარეკლამო, მარკეტინგული, იურიდიული და სხვა მომსახურებები	122217	133280
საბუღალტრო პროგრამის, ჟურნალების და სხვა გაყიდვები	116107	120162
იჯარა, ქვეიჯარა	2400	2400
სულ:	3388966	3063179

3.7. დასაქმებულთა ანაზღაურება:

ჯგუფში დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება 2023 წელს – 2620446 ლარი და 2022 წელს – 2339420 ლარი შედგება ჯგუფის შემავალი საწარმოების მიერ პროფესიული მომსახურების, საერთო-ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე დარიცხული ხელფასებისაგან და მათი შესაბამისი საპენსიო დაზღვევის სავალდებულო შენატანებისაგან (2%). ჟურნალების თვითღირებულებაზე დარიცხული ხელფასები და თანამშრომლებისაგან ავტომატური ანაზღაურების დასახელებით სხვა მუხლებში.

3.8. საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯები

ჯგუფის საპროცენტო შემოსავალი 2023 წელს – 32976 ლარი და 2022 წელს – 30657 ლარი მთლიანად შედგებოდა ჯგუფის შემავალი საწარმოების მიერ რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ ანაზღაურებზე და დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტებისაგან.

ჯგუფი არ სარგებლობს სესხებით და ამიტომ 2023 წელს მისი საპროცენტო ხარჯი ნულია. ჯგუფში შემავალ შპს „იბერ-ინფოს“ აქვს ჯგუფის მშობელი საწარმოს დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან მიღებული ერთი სესხი, რომელიც 2022 წლიდან გახდა უპროცენტო.

3.9. მოგების გადასახადის ხარჯი

როგორც 2022, ასევე 2023 წელს მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოიშვა ჯგუფის მშობელი კომპანიის პარტნიორებზე გასულ წლებში მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების შესახებ, საქართველოში მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

3.10. განაწილებული დივიდენდები

როგორც საანგარიშო, ასევე მის წინა წელს ჯგუფის მშობელი საწარმოს პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება გასულ წლებში მიღებული მოგების ნაწილობრივი განაწილების (დივიდენდების გაცემის) შესახებ. მათ შორის, 2023 წელს განაწილდა მოგება 278600 ლარი, ხოლო 2022 წელს – 362600 ლარი.

განაწილებას დაექვემდებარა 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდებში მიღებული მოგების ნაწილი და მათ შორის, 2022-2023 წლებში მიღებული მოგების გადასახადით დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებიდან და დეპოზიტებიდან (სსკ 99-ე მუხლის 1-„ყ“ პუნქტი), ვინაიდან სსკ 99-ე მუხლის მე-3 ნაწილის თანახმად, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული მოგების თანხის იდენტიფიცირებისათვის ითვლება, რომ კომპანიის მიერ დივიდენდის განაწილებისას პირველ რიგში ეს თანხა გაიცემა.

იმ შეილობილი საწარმოებიდან, რომელთაც ჰყავთ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელი პარტნიორები (ფიზიკური პირები), დივიდენდები 2022-2023 წლებში არ გაცემულა.

3.11. სასამართლო დავები

2022-2023 წლებში, ჯგუფში შემავალი საწარმოების წინააღმდეგ სასამართლო დავებს ადგილი არ ჰქონია. ჯგუფის მშობელი საწარმო თავად უჩივის რამდენიმე ვადაგადაცილებულ დებიტორს თანხის გადაუხდელობის გამო, თუმცა სადავო თანხები ჯგუფის საქმიანობის მასშტაბთან შედარებით მცირეა. რამდენიმე დავა სასამართლოში წარმატებით არის დასრულებული და გადაცემულია სააღსრულებლო ორგანოსთვის, თუმცა ვალების ფაქტობრივი ამოღება 2023 წელს ვერ მოხერხდა.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი საწარმო – შპს „იბერ-ინფო“ 2012 წლიდან უჩივის სხვა კომპანიას მისი საავტორო უფლებების დარღვევისა და სასაქონლო ნიშნების უნებართვოდ გამოყენების გამო. დავა ეხება საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს დავა დასრულებული არ იყო. პირველი ინსტანციისა და

სააპელაციო სასამართლოებში დავა მოგებული აქვს შპს „იბერ-ინფო“ და სადავო საკითხის განხილვა გადასულია უზენაეს სასამართლოში.

3.12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2024 წლის მაისში, საბოლოოდ დასრულდა 2012 წლის დეკემბერში დაწყებული სასამართლო დავა, რომელსაც ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი საწარმო - შპს „იბერ-ინფო“ აწარმოებდა შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფის“ და შპს „ეფემჯი სოფტის“ წინააღმდეგ, საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერთან“ დაკავშირებით. ეს დავა დასრულდა შპს „იბერ-ინფოს“ გამარჯვებით, რომლის სასარგებლოდ უფლებადამრღვევმა პირმა გადაიხადა მასზე სასამართლოს მიერ დაკისრებული ჯარიმები.

- ზემოაღნიშნული ჯარიმების მიღების შემდეგ, შპს „იბერ-ინფომ“ სრულად დაფარა 2013 წლიდან არსებული სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის წინაშე.

- 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 24 დეკემბრამდე პერიოდში, ჯგუფის ეკონომიკურ საქმიანობაში სხვა საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.13. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 24 დეკემბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1355059	1182489	1208086	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	528780	400797	346612	
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	9030	10150	11191	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	34413	24344	35524	
მ.შ. - შხა პროდუქცია	31818	23083	33260	
- სხვა	2595	1261	2264	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7261	5379	28378	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თევზჭერის მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	25513	30632	33579	3.2
მირითადი საშუალებები	326172	397824	444331	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12630	12630	7730	3.3
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	2298858	2064245	2115431	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	700			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	45557	33016	15551	3.4
ანარიცხები	416	1077		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	340387	283077	304523	
საგადასახადო ვალდებულებები	114289	122558	48111	3.5
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	117038	98667	76949	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	75000	75000	76273	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნი. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	241	2318	861	
სულ ვალდებულებები	693628	615713	522268	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (საქვით კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	50000	50000	50000	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	1550667	1396857	1528350.6	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1600667	1446857	1578351	
არამაკონტროლებელი წილი	4563	1675	14812.4	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1605230	1448532	1593163	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2298858	2064245	2115431	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1934543	1623159	1629791	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	693628	615713	522268	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემის დღიდან 24.12.2024 წ.

დირექტორი

გიორგი ცერცვაძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "ცოდნისა" (კონსოლიდირებული)

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	3388966	3063179	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	113969	120162	
- მომსახურების გაწევიდან	3272597	2940617	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები	2400	2400	
გაყიდვების თვითღირებულება	-65597	-54177	
საერთო მოგება	3323369	3009002	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	460	385	3.7
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2620446	-2339420	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-43746	-53317	3.8
საპროცენტო შემოსავალი	32976	30657	
საპროცენტო ხარჯი	0	0	3.8
იჯარის ხარჯი	-70800	-70801	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-216383	-256912	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2917939	-2689408	
საოპერაციო მოგება	405430	319594	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	0	0	3.9
- მარაგების	0	0	
- სხვა არაფინანსური აქტივების	0	0	
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-2536	-37581	
მიღებული დივიდენდები	0	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	75501	10983	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	478395	292996	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-44077	-57712	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	434318	235284	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	434318	235284	
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	431930	238010	3.10
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	2388	-2726	
მოგება / (ზარალი):	434318	235284	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1448532	1593163	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	0	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-278600	-362600	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	980	-5950	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-11365	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1605230	1448532	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 24.12.2024 წ.

დირექტორი

გიორგი ცერცვაძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "ცოდნისა" (კონსოლიდირებული)

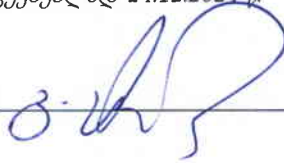
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	287949	347906
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	151367	12234
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-264670	-349004
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	174646	11136
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2076	-36733
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1182489	1208086
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1355059	1182489

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 24.12.2024 წ.

დირექტორი _____



გიორგი გვარამია

თანმზღვრები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

