

შპს „ნუგიოს სისტემს“ 400284278

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	2
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	12
4. განმარტებითი შენიშვნები.....	13
5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი.....	13
6. მარაგები.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. ძირითადი საშუალებები.....	14
9. არამატერიალური აქტივები.....	15
10. გადახდილი ავანსები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	15
12. საწესდებო კაპიტალი.....	16
13. ამონაგები.....	16
14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი.....	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	17
16. მოგების გადასახადი.....	17
17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები.....	18
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20



შპს "ნუგიოს სისტემს"

ფინანსური მდგომარეობისა და მოგება ზარალის უწყისი

2024

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	2024	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	30,712	15,518	6,147
აკუმულირებული ცვეთა	(7,472)	(2,901)	(429)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	716,975	716,975	716,975
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	719,753
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	740,214	729,592	1,442,445
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	908,251	465,011	302,122
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ და სხვა მოთხოვნები	500,000	500,000	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	56,372	45,437	23,244
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს დამფუძნებლების მიმართ	-	-	-
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	-	743	1,807
ფული საღარიშში	-	-	-
ფული რეზიდენტ ბანკებში	79,357	51,740	30,659
მიხადები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	1,543,980	1,062,930	357,832
სულ აქტივები	2,284,194	1,792,522	1,800,277
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	362,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	536,605	1,042,934	102,043
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(379,341)	(506,329)	940,891
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	157,265	536,605	1,404,934
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-



სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	26,876	9,107	11,441
გადასახდელი გადასახადები	11,011	34,144	20,168
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიღებული ავანსები	1,370,602	494,225	7,294
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
საექვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	-	-
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	718,440	718,440	356,440
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,126,930	1,255,916	395,343
სულ ვალდებულებები	2,126,930	1,255,916	395,343
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,284,194	1,792,522	1,800,277

მოგება - ზარალის უწყისი	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი	55,600	53,547
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	2,203,912	1,855,178
გაციული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	2,259,512	1,908,725
მიწოდების ხარჯები; რბთ		
ძირითადი დანახარჯების შეძენა	325,218	347,939
არაპირდაპირი ხელფასი	2,099,629	1,676,779
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,424,847	2,024,719
	(165,334)	(115,993)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საოფისე ხარჯი/პიგიენური საშუალებები	89	-
შრომის ანაზღაურება	108,140	69,813
ბონუსი	1,053	-
დაზღვევა	14,972	12,793
მიმდინარე რემონტი შეკეთება	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	234	1,334
კომპიუტერის ხარჯები	1,506	865
რეკლამის ხარჯები	8,511	13,502



ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
სოციალური, საპენსიო ხარჯი	41,425	33,133
საკონსულტაციო & იურიდიული ხარჯი	5,078	1,102
ოფისის ან ბინის იჯარა	38,315	35,529
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაცვა	-	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯები	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,572	2,472
ქონების გადასახადი	179	92
დასაბეგრი ხარჯები	2,997	375
ბანკის ხარჯი	175	998
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	114	-
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	227,360	172,006
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,652,207	2,196,725
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	(392,694)	(288,000)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	43,323	17,419
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	43,323	17,419
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	29,441	235,682
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	29,441	235,682
მოგება გაბეგვრამდე	(378,812)	(506,262.41)
მოგების გადასახადი	529	66
წმინდა მოგება/ზარალი	(379,341)	(506,329)



შპს "ნუგიოს სისტემს"
ფინანსური მდგომარეობისა და მოგება ზარალის უწყისი
2024

თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	2024	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები ცვეთის გარეშე	30,712	15,518	6,147
აკუმულირებული ცვეთა	(7,472)	(2,901)	(429)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	716,975	716,975	716,975
აკუმულირებული ამორტიზაცია	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	719,753
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	740,214	729,592	1,442,445
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	908,251	465,011	302,122
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ და სხვა მოთხოვნები	500,000	500,000	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	56,372	45,437	23,244
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს დამფუძნებლების მიმართ	-	-	-
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	-	743	1,807
ფული საღაროში	-	-	-
ფული რეზიდენტ ბანკებში	79,357	51,740	30,659
მისაღები პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	1,543,980	1,062,930	357,832
სულ აქტივები	2,284,194	1,792,522	1,800,277
საკუთარიაკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	362,000
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	536,605	1,042,934	102,043
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(379,341)	(506,329)	940,891
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	157,265	536,605	1,404,934
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	26,876	9,107	11,441
გადასახდელი გადასახადები	11,011	34,144	20,168
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
მიღებული ავანსები	1,370,602	494,225	7,294
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
საეჭვო და გაურკვეველი თანხები	-	-	-
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახდი	-	-	-
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	718,440	718,440	356,440
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,126,930	1,255,916	395,343
სულ ვალდებულებები	2,126,930	1,255,916	395,343
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,284,194	1,792,522	1,800,277

მოგება - ზარალის უწყისი	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან დასაბეგრი	55,600	53,547
შემოსავალი რეალიზაციიდან დაუბეგრავი	2,203,912	1,855,178
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავალი	2,259,512	1,908,725
მიწოდების ხარჯები; რპთ		
ძირითადი დანახარჯების შეძენა	325,218	347,939
არაპირდაპირი ხელფასი	2,099,629	1,676,779
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,424,847	2,024,719
	(165,334)	(115,993)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საოფისე ხარჯი/ჰიგიენური საშუალებები	89	-
შრომის ანაზღაურება	108,140	69,813
ბონუსი	1,053	-
დაზღვევა	14,972	12,793
მიმდინარე რემონტი შეკეთება	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	234	1,334
კომპიუტერის ხარჯები	1,506	865
რეკლამის ხარჯები	8,511	13,502

ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
სოციალური, საპენსიო ხარჯი	41,425	33,133
საკონსულტაციო & იურიდიული ხარჯი	5,078	1,102
ოფისის ან ბინის იჯარა	38,315	35,529
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაცვა	-	-
მივლინების ხარჯები	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,572	2,472
ქონების გადასახადი	179	92
დასაბეგრი ხარჯები	2,997	375
ბანკის ხარჯი	175	998
მომსახურება სხვა კომპანიებიდან	-	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	114	-
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	227,360	172,006
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,652,207	2,196,725
შედგეი საოპერაციო საქმიანობიდან	(392,694)	(288,000)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
დივიდენდები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	43,323	17,419
არასაოპერაციო მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	43,323	17,419
არასაოპერაციო ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები	-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	29,441	235,682
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
არასაოპერაციო ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	29,441	235,682
მოგება გაბეგვრამდე	(378,812)	(506,262.41)
მოგების გადასახადი	529	66
წმინდა მოგება/ზარალი	(379,341)	(506,329)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	362,000	1,042,934	1,404,934
კაპიტალის შემცირება	-362,000	-	-362,000
პერიოდის შედეგი	-	-506,329	-506,329
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	362,000	536,605	536,605
პერიოდის შედეგი	-	-379,340	-379,340
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	157,265	157,265

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნუგიოს სისტემს“, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400284278, დარეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნამალაძევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქუჩა, N 26, სართული 2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დამკვეთისათვის პროგრამული უზრუნველყოფის პროდუქტების შექმნა და მიწოდება, აგრეთვე კომპანია უწევს დამკვეთს მიწოდების შემდგომ ამ პროდუქტებთან დაკავშირებულ მომსახურებას, რაც გულისხმობს მიწოდებული პროდუქტების ტექნიკურ მხარდაჭერასა და პროგრამულ უზრუნველყოფას.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან: შპს რუსტარ ჰოლდინგს, 402116866 - 100.00%;

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9306

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს ნუგიოს სისტემს ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის 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 დაშვებისაგან. კომპანიამ 2024-ში აიღო საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი და აპირებს საქმიანობის გაფართოებას.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის

(გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრულ მომავალ ფულად ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით

(„დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნაშთის შემცირების მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
მსუბუქი ავტომობილები	20%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული მომსახურება მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის პროგრამული და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი პროგრამული და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

კომპანია მომხმარებლებს აწვდის პროგრამულ მომსახურებას. შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის პროგრამული მომსახურება, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოვლენული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო საერალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო საერალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

4. განმარტებითი შენიშვნები**5. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი**

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	52,966	37,310	24,195
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,391	14,430	6,464
სულ	79,357	51,740	30,659

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	
31.12.2022			
სხვა მარაგები	0	0	0
სულ	0	0	0

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,408,251	965,011	302,122
სულ	1,408,251	965,011	302,122

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	საოფ. ინვენტ.	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2023	12,617	0	0	12,617
შემოსვლა	15,194	0	0	15,194
გასვლა	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	4,572	0	0	4,572
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2024	23,239	0	0	23,239

9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2023	716,975
შემოსვლა	0
გასვლა	0
ცვეთა პერიოდის განმავლობაში	0
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2024	716,975

10. გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საგადასახადო აქტივი	0	743	1,807
გადახდილი ავანსები	56,372	45,437	23,244
სულ	56,372	46,179	25,051

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	26,876	9,107	11,441
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	718,440	718,440	356,440
საგადასახადო ვალდებულებები	11,011	34,144	20,168
მიღებული ავანსები	1,370,602	494,225	7,294
სულ	2,126,930	1,255,916	395,343

12. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია.

13. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეზიდენტებიდან	55,600	53,547
შემოსავალი რეალიზაციიდან არარეზიდენტებიდან	2,203,912	1,855,178
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	0
სულ	2,259,512	1,908,725

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს პროგრამული პროდუქტის ღირებულება. კერძოდ, რეზიდენტი და არარეზიდენტიურიდიული პირებიდან ხდება პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურებაზე შეკვეთების მიღება და შემდგომ მომსახურების გაწევა. შემოსავალი აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული პირობების შესაბამისად.

14. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი

თვითღირებულება

	2024	2023
ძირითადი დანახარჯების შეძენა	325,218	347,939
არაპირდაპირი ხელფასი	2,099,629	1,676,779
სულ	2,424,847	2,024,719

ძირითადი დანახარჯები შეადგენს პროგრამული სერვისების მომსახურებაზე გაწეულ თანხებს.

არაპირდაპირი ხელფასი შეადგენს პროგრამის შემქმნელ თანამშრომლებზე გადახდილ ხელფასებს.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
ხელფასი	108,140	69,813
საიჯარო ხარჯი	38,315	35,529
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,572	2,472
ბონუსის ხარჯი	1,053	0
საპენსიო ხარჯი	41,425	33,133
თანამშრომელთა დაზღვევა	14,972	12,793
კომუნიკაციის ხარჯი	234	1,334
კომპიუტერის ხარჯი	1,506	865
რეკლამის ხარჯი	8,511	13,502
საკონსულტაციო ხარჯი	5,078	1,102
მივლინების ხარჯი	0	0
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	3,554	1,463
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	227,360	172,006

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ძირითად ნაწილს შეადგენს ხელფასებსა და იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები.

16. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებით გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა,

რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.