

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

აგვისტო 2025

თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო	22
9. შეზღუდული ფულადი სახსრები	22
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
11. საკუთარი კაპიტალი	23
12. სესხები	23
13. სხვა ვალდებულებები	24
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
15. ამონაგები	25
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	26
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	26
21. ფინანსური რისკის მართვა	27
22. კაპიტალის რისკის მართვა	29
23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	30
24. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
25. საქმიანობის უწყვეტობა	31
26. წინა პერიოდის შესწორება	32
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ციფრული ტექნოლოგიების“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ციფრული ტექნოლოგიების“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში „მსს ფასს“).

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ვამახვილებთ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების 26-ე შენიშვნაზე („წინა პერიოდის შესწორება“), სადაც განმარტებულია შედარებითი ინფორმაციის - 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შეცდომის გასწორება. კორექტირება შესაბამისად განხორციელდა და ნათლად არის წარდგენილი. ეს საკითხი არ ცვლის ჩვენს მოსაზრებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში,

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად. სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაცია მივაწოდეთ აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

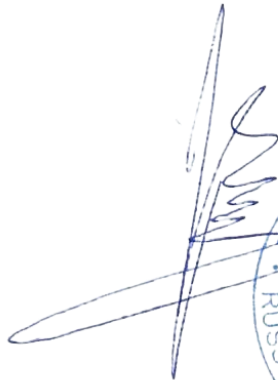
თბილისი, საქართველო

2025 წლის 1 აგვისტო

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად. სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაცია მივაწოდეთ აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ზვიად ახვლედიანი.



ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 1 აგვისტო

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,749,298	3,582,495
არამატერიალური აქტივები		1,564	13,787
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,750,862	3,596,282
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	2,264,442	1,630,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	602,014	774,418
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო	8	3,943,852	2,853,111
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	371,056	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,894,477	1,109,905
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,075,841	6,367,653
სულ აქტივები		15,826,703	9,963,935
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	3,433	3,433
გაუნაწილებელი მოგება	11	8,879,624	5,764,906
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,883,057	5,768,339
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	-	252,549
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	252,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	13	2,413,022	-
სესხები	12	159,114	804,261
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4,371,510	3,138,786
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,943,646	3,943,047
სულ ვალდებულებები		6,943,646	4,195,596
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,826,703	9,963,935

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 აგვისტოს

თეიმურაზ დოლიძე

მმართველი დირექტორი

ნატალია კობერიძე

ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,749,298	3,582,495
არამატერიალური აქტივები		1,564	13,787
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,750,862	3,596,282
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	2,264,442	1,630,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	602,014	774,418
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო	8	3,943,852	2,853,111
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	371,056	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,894,477	1,109,905
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,075,841	6,367,653
სულ აქტივები		15,826,703	9,963,935
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3,433	3,433
გაუნაწილებელი მოგება	11	8,879,624	5,764,906
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,883,057	5,768,339
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	-	252,549
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	252,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	13	2,413,022	-
სესხები	12	159,114	804,261
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4,371,510	3,138,786
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,943,646	3,943,047
სულ ვალდებულებები		6,943,646	4,195,596
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,826,703	9,963,935

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 აგვისტოს

თეიმურაზ დოჭიძე
 მმართველი დირექტორი




ნატალია კობერიძე
 ფინანსური დირექტორი



შენიშვნები გვრდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი შესწორებული
ამონაგები	15	12,109,987	7,182,174
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(4,939,552)	(2,650,846)
საერთო მოგება		7,170,435	4,531,328
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,146,893)	(1,977,731)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		3,023,542	2,553,597
ფინანსური შემოსავალი	10	18,888	1,060
ფინანსური ხარჯი	12	(65,536)	(117,942)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	18	80,370	(23,757)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	412,639	145,044
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4,887)	(41,507)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,465,016	2,516,495
მოგების გადასახადის ხარჯი		(59,369)	(79,862)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		3,405,647	2,436,633
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		3,405,647	2,436,633

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 აგვისტოს

თეიმურაზ დოლიძე
 მმართველი დირექტორი

ნატალია კობერიძე
 ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი შესწორებული
ამონაგები	15	12,109,987	7,182,174
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(4,939,552)	(2,650,846)
საერთო მოგება		7,170,435	4,531,328
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,146,893)	(1,977,731)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		3,023,542	2,553,597
ფინანსური შემოსავალი	10	18,888	1,060
ფინანსური ხარჯი	12	(65,536)	(117,942)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	18	80,370	(23,757)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	412,639	145,044
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4,887)	(41,507)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,465,016	2,516,495
მოგების გადასახადის ხარჯი		(59,369)	(79,862)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		3,405,647	2,436,633
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		3,405,647	2,436,633

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 1 აგვისტოს


 თეიმურაზ დოლიძე
 მმართველი დირექტორი
 


 ნატალია კობერიძე
 ფინანსური დირექტორი

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,433	3,719,242	3,722,675
წინა პერიოდის კორექტირება	-	7,585	7,585
კორექტირებული ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,433	3,726,827	3,730,260
პერიოდის შედეგი	-	2,385,788	2,385,788
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	2,385,788	2,385,788
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(398,554)	(398,554)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	-	(398,554)	(398,554)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,433	5,714,061	5,717,494
წინა პერიოდის კორექტირება	-	50,845	50,845
კორექტირებული ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,433	5,764,906	5,768,339
პერიოდის შედეგი		3,405,647	3,405,647
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	3,405,647	3,405,647
გამოცხადებული დივიდენდები		(290,929)	(290,929)
მფლობელებთან დაკავშირებული ოპერაციები	-	(290,929)	(290,929)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,433	8,879,624	8,883,057

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი შესწორებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,465,016	2,516,495
შესწორებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	5	272,084	217,424
საპროცენტო ხარჯი	12	65,536	117,942
საპროცენტო შემოსავალი	10	(18,888)	(1,060)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	7	23,631	5,002
(მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	18	(80,370)	23,757
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		1,913	27,482
მარაგების ჩამოწერა		2,973	-
სხვა კორექტირების ეფექტი	5	(26,987)	7,585
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		3,704,908	2,914,627
ცვლილება მარაგებში		(637,196)	(328,960)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		222,170	(647,834)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(1,150,110)	(743,333)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,244,447	686,111
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		2,332,657	-
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,011,968	(1,034,016)
მიღებული პროცენტი	10	18,888	1,060
გადახდილი პროცენტი	12	(65,536)	(117,942)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,670,228	1,763,729
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(401,928)	(201,305)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(382)	(1,525)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	720	67,951
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(401,590)	(134,879)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან	12	1,786,346	704,020
ნასესხები სახსრების გადახდა	12	(2,707,666)	(969,895)
გადახდილი დივიდენდი	11	(290,929)	(398,554)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,212,249)	(664,429)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	18	99,239	(20,942)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		4,155,628	943,479
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,109,905	166,426
შეზღუდული ფულადი სახსრები	9	(371,056)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,894,477	1,109,905

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 2-4.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს), საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს „ციფრული ტექნოლოგიებისთვის“ (შემდგომში „კომპანია“).

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ 2014 წლის 27 აგვისტოს დაარსდა და აქტიურ ბიზნეს საქმიანობას 2015 წლის ოქტომბრიდან შეუდგა. ამ წლების განმავლობაში კომპანიამ შეძლო დაემსახურებინა მომხმარებლის ნდობა და ასევე გამხდარიყო რეგიონში მსოფლიო დონის 35-ზე მეტი წამყვანი მწარმოებლის სანდო ავტორიზებული პარტნიორი.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი სპეციალისტებით, რომელთა დიდ უმრავლესობას პროფესიონალური რადიო კავშირგაბმულობის, სამხედრო ტექნოლოგიების და უსადენო ქსელური გადაწყვეტების სფეროებში წარმატებული საქმიანობის მრავალწლიანი გამოცდილება გააჩნიათ.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიების“ 100% წილის მფლობელი და მმართველი დირექტორი არის თეიმურაზ დოლიძე. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405060142. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს იყო 24, ხოლო 2023 წელს - 23 თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ მუშაობს სამი ძირითადი მიმართულებით: სამხედრო ტექნოლოგიები, სამოქალაქო უსაფრთხოების სისტემები, ქსელური უზრუნველყოფა/მონაცემთა მიმოცვლა. ეს მიმართულებები მოიცავს თანამედროვე ციფრული სამხედრო და პროფესიონალური რადიო კავშირგაბმულობის საშუალებებსა და სისტემებს, ვიდეო ინფორმაციის რეგისტრაციის, დამუშავებისა და გადაცემის საშუალებებს, ლოკალურ და რეგიონალურ ქსელურ უზრუნველყოფას, მონაცემთა მიმოცვლისა და ტელემეტრიის სამხედრო და სამრეწველო ტექნოლოგიებს.

ბიზნესის წარმოების ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გვირილების ქუჩა, N 15.

წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ფუნქციონალურ ვალუტაზე კონვერტაციით სეზონის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. წლის ბოლოს კურსი არაფულად ერთეულებზე არ ვრცელდება.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ უმეტეს ქვეყანაში თავისუფლად არ კონვერტირდება.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, რაც მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მენეჯმენტისგან მოითხოვს მსჯელობებისა და დაშვებების გაკეთებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენების პროცესში. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs - მსს ფასს) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ შეიძლება საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ვრცლად იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია გარკვეულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორცაა გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები და არაფინანსური აქტივები (მაგალითად, საინვესტიციო ქონება) აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

კომპანიას შეუძლია მთავარ ან ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე წვდომის მოპოვება შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;

დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (თანხები მოცემულია ლარში)

გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (თანხები მოცემულია ლარში)

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).
- ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას და მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
კომპიუტერები და საინფორმაციო ტექნოლოგიები	5
არამატერიალური აქტივები	5

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (თანხები მოცემულია ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (თანხები მოცემულია ლარში)

დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები

მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობები ასევე აღიარებულია როგორც მარაგები, სანამ ისინი არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება.

საპროცენტო ხარჯის სახით. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში. აკუმულირებული მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

დივიდენდები

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან; აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (თანხები მოცემულია ლარში)

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება მიწოდებული მომსახურებიდან და გაყიდული საქონლიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული უნდა შეასრულდეს ხუთსაფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე.

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

კომპანია მუშაობს სამი ძირითადი მიმართულებით: სამხედრო ტექნოლოგიები, სამოქალაქო უსაფრთხოების სისტემები, ქსელური უზრუნველყოფა/მონაცემთა მიმოცვლა. ეს მიმართულებები მოიცავს თანამედროვე ციფრული სამხედრო და პროფესიონალური რადიო კავშირგაბმულობის საშუალებებსა და სისტემებს, ვიდეო ინფორმაციის რეგისტრაციის, დამუშავებისა და გადაცემის საშუალებებს, ლოკალურ და რეგიონალურ ქსელურ უზრუნველყოფას, მონაცემთა მიმოცვლისა და ტელემეტრიის სამხედრო და სამრეწველო ტექნოლოგიებს.

მომსახურების მხრივ კი კომპანია აწარმოებს პროდუქციის და სისტემების იმპორტს, სასწავლო და საკონსულტაციო მომსახურებას, დაპროექტებას, ინტეგრაციასა და ტექნიკურ მომსახურებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, 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. უფრო ვრცლად იხილეთ ზემოთ შენიშვნა #3-ში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

2023 წლის ივნისში საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS for SMEs სტანდარტის განახლებული რედაქცია, რომელიც წარმოადგენს სტანდარტის მეორე კომპლექსურ გადახედვას. განახლებულ სტანდარტის ძალაში შესვლის თარიღია 2025 წლის 1 იანვარი, ნებადართულია მისი ადრეული დანერგვა. კომპანიამ არ გამოიყენა განახლებული რედაქცია ადრე და 2024 წლის ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი (2015 წლის) ვერსიის შესაბამისად.

ახალი რედაქცია მოიცავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს სტანდარტის რამდენიმე განყოფილებაში, მათ შორის:

- შემოსავლების აღიარება – განახლებული მიდგომა ეფუძნება IFRS 15-ის პრინციპებს (გამარტივებული ფორმით), რაც მოიცავს შემოსავლების აღიარებას შესრულებადი ვალდებულებების და ტრანზაქციის ფასის მიხედვით.
- ფინანსური ინსტრუმენტები – შემოტანილია IFRS 9-ის შესაბამისი ელემენტები, მათ შორის საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მოდელი.
- ლიზინგი – ლიზინგის აღიარების მოთხოვნები ლიზინგის მიმღების მხრიდან დაუახლოვდა IFRS 16-ის მიდგომას.
- განმარტებითი ცვლილებები – განახლდა ტერმინოლოგია და ზოგადი განმარტებები აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, შესაბამისობაში მოყვანილი 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოსთან.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერები და ტექნოლოგიური აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
2023 წლის 1 იანვარი	395,472	2,598,632	663,339	82,466	261,920	231,895	-	4,233,724
შესყიდვები	-	-	-	24,621	26,253	150,431	-	201,305
გასვლები	-	-	-	(19,214)	(2,621)	(144,983)	-	(166,818)
2023 წლის 31 დეკემბერი	395,472	2,598,632	663,339	87,873	285,552	237,343	-	4,268,211
შესყიდვები	-	3,837	-	286,426	37,064	67,726	6,875	401,928
გასვლები	-	-	-	-	(4,050)	-	-	(4,050)
2024 წლის 31 დეკემბერი	395,472	2,602,469	663,339	374,299	318,566	305,069	6,875	4,666,089
აკუმულირებული ცვეთა								
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	(331,742)	(34,435)	(57,401)	(116,099)	-	(539,677)
ცვეთის ხარჯი	-	(64,921)	(66,279)	(15,312)	(54,899)	(16,013)	-	(217,424)
გასვლები	-	-	-	15,669	2,539	53,177	-	71,385
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(64,921)	(398,021)	(34,078)	(109,761)	(78,935)	-	(685,716)
ცვეთის ხარჯი	-	(65,412)	(60,304)	(38,132)	(56,301)	(39,330)	-	(259,479)
გასვლები	-	-	-	-	1,417	-	-	1,417
კორექტირება	-	-	46,250	(19,263)	-	-	-	26,987
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(130,333)	(412,075)	(91,473)	(164,645)	(118,265)	-	(916,791)
საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის 31 დეკემბერი	395,472	2,533,711	265,318	53,795	175,791	158,408	-	3,582,495
2024 წლის 31 დეკემბერი	395,472	2,472,136	251,264	282,826	153,921	186,804	6,875	3,749,298

„მანქანა-დანადგარებსა“ და „კომპიუტერებსა და ტექნოლოგიურ აღჭურვილობაზე“ გატარებული კორექტირება ეხება აკუმულირებული ცვეთის შესწორებას აღნიშნულ კატეგორიებზე.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საოფისე შენობა წარმოადგენს სესხების უზრუნველყოფას.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში დარიცხული ცვეთის ხარჯს ნახავთ შენიშვნა #17-ში.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

6. მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
დაუმთავრებელი წარმოება	1,039,596	667,247
საქონელი	743,516	572,795
ნედლეული და მასალები	481,330	390,177
სულ მარაგები	2,264,442	1,630,219

2024 წლის განმავლობაში რეალიზებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 4,936,967 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში - 2,728,304 ლარი (შენიშვნა 16). დაუმთავრებელი წარმოება მოიცავს იმ პროდუქტებს, რომლებიც განკუთვნილია გაყიდვისთვის, თუმცა კომპლექტაციის პროცესშია, მაგალითად, პროდუქციას სჭირდება ლიცენზიის ჩამატება, ან სხვადასხვა კომპონენტის ცვლილება/დამატება კონკრეტული კლიენტის მოთხოვნის საფუძველზე. საქონელი არის მზა პროდუქცია, რომელიც შეძენილია კლიენტის მოთხოვნების შესაბამისად, ხოლო ნედლეული და მასალები წარმოადგენს ბრენდირებულ სასაჩუქრე პროდუქციას, ტექნიკურ მასალებს (როგორიცაა კაბელები და სადენები, წებო და სხვა მცირე ზომის ელემენტები), რომლებიც გამოიყენება ტექნიკური მომსახურებისა და ტესტირების პროცესში. კომპანიაში მარაგები აღირიცხება საშუალო შეწონილის მიხედვით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გადახდილი ავანსი	349,182	118,560
სავაჭრო მოთხოვნები	290,386	669,283
სხვა მოთხოვნები	-	498
	639,568	788,341
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(37,554)	(13,923)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	602,014	774,418

კომპანია ანგარიშსწორებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის რეზერვს. რეზერვი ანგარიშდება ქვემოთ წარმოდგენილი საკრედიტო ზარალის მატრიცის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება მოთხოვნების ვადაგადაცილების პერიოდებს და კორექტირდება არსებული პროგნოზირებადი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

2024 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

პერიოდი	რეზერვის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე	0%	-	-	-
30 დღეზე ნაკლები	0%	179,144	-	179,144
31-60 დღის ვადაგადაცილება	5%	24,040	(1,203)	22,837
61-90 დღის ვადაგადაცილება	10%	11,328	(1,133)	10,195
91-180 დღის ვადაგადაცილება	25%	33,205	(8,301)	24,904
181-365 დღის ვადაგადაცილება	50%	31,502	(15,750)	15,752
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	11,167	(11,167)	-
		290,386	(37,554)	252,832

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

2023 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

პერიოდი	რეზერვის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე	0%	-	-	-
30 დღეზე ნაკლები	0%	626,958	-	626,958
31-60 დღის ვადაგადაცილება	5%	6,956	(348)	6,608
61-90 დღის ვადაგადაცილება	10%	1,187	(120)	1,067
91-180 დღის ვადაგადაცილება	25%	26,449	(6,612)	19,837
181-365 დღის ვადაგადაცილება	50%	1,780	(890)	890
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	5,953	(5,953)	-
		669,283	(13,923)	655,360

8. საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში საგადასახადო აქტივებმა შეადგინა 3,943,852 ლარი (2023: 2,853,111 ლარი). ქონების გადასახადი 2024 წელს იყო 41,150 ლარი (2023: 32,863 ლარი), მოგების - 59,369 ლარი (2023: 79,862 ლარი), საშემოსავლო - 624,777 ლარი (2023: 315,897 ლარი), ხოლო დანარჩენ ცვლილებას შეადგენს დღგ-ს თანხები.

9. შეზღუდული ფულადი სახსრები

2024 წლის 18 დეკემბერს ციფრულ ტექნოლოგიებსა (პრინციპალი) და პროკრედიტ ბანკს (გარანტი) შორის გაფორმდა წინასწარ გადახდაზე საბანკო გარანტიით მომსახურების ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებში პროკრედიტ ბანკმა გასცა 367,807 ლარის ოდენობის გარანტია პრინციპალზე საქართველოს სახელმწიფო დაცვის სამსახურის (ბენეფიციარი) წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

გარანტიის უზრუნველსაყოფად კომპანიამ განათავსა 371,056 ლარის ნაღდი თანხა სპეციალურ ანგარიშზე, რომელზეც შეზღუდული წვდომა ჰქონდა მთელი გარანტიის მოქმედების განმავლობაში. შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ეს თანხა აღიარებულია ბალანსში როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრები.

გარანტიის ვადა იყო 2025 წლის 14 აპრილი. კომპანიის მიერ ბენეფიციარის მიმართ აღებული ვალდებულებების სრულად და დროულად შესრულების შედეგად, გარანტია ამოიწურა და შეზღუდული თანხა კომპანიას დაუბრუნდა 2025 წლის თებერვლის დასაწყისში.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,342,822	1,024,175
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	551,595	85,730
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	60	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,894,477	1,109,905

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში. შემნახველ ანგარიშებზე დარიცხული ფინანსური სარგებელი 2024 წელს იყო 18,888 ლარი (თიბისი ბანკში 4,153 ლარი, პროკრედიტ ბანკში 5,390 დოლარი), ხოლო 2023 წელს - 1,060 ლარი (პროკრედიტ ბანკში - 394 დოლარი).

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

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

11. საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 3,433 ლარს. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვისაც შეადგენდა 3,433 ლარს. 2024 წელს კომპანიამ გადაიხადა 290,929 ლარი დივიდენდი (2023 - 398,554 ლარი), შეასწორა წინა პერიოდი 50,845 ლარით. დადებითი წლიური საოპერაციო შედეგის შემდეგ, რაც იყო 3,405,647 ლარი, საბოლოოდ საკუთარმა კაპიტალმა შეადგინა 8,883,057 ლარი (2023: 5,768,339 ლარი).

12. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საბანკო სესხები	159,114	804,261	-	252,549
	159,114	804,261	-	252,549

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	476,598	827,617	1,304,215
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	704,020	704,020
სესხის დაფარვა	-	(969,895)	(969,895)
გადახდილი პროცენტი	-	(117,942)	(117,942)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	117,942	117,942
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	18,470	18,470
რეკლასიფიკაცია	(224,049)	224,049	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	252,549	804,261	1,056,810
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	1,786,346	1,786,346
სესხის დაფარვა	-	(2,707,666)	(2,707,666)
გადახდილი პროცენტი	-	(65,536)	(65,536)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	65,536	65,536
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	23,624	23,624
რეკლასიფიკაცია	(252,549)	252,549	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	159,114	159,114

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული სესხების პირობებია:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31-დეკ- 2024	31-დეკ- 2023
პროკრედიტ ბანკი (სესხი)	EUR	7.20%	27-ოქტ-25	159,072	556,835
პროკრედიტ ბანკი (საკრედიტო ხაზი)	GEL	13.50%	11-მარ-25	42	499,975
				159,114	1,056,810

კომპანიამ მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ერთი წლით გაახანგრძლივა ლარის საკრედიტო ხაზით სარგებლობის ვადა. 2024 წლის 17 იანვარს კი პროკრედიტ ბანკისგან აიღო ახალი სესხი 568,000 აშშ დოლარის ოდენობით და საპროცენტო განაკვეთით 7.50%, რომელიც სრულად დაფარა 2024 წლის 21 მარტს. ზემოთ ჩამოთვლილი სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საოფისე შენობით.

სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი წარმოადგენს ფინანსურ ხარჯს, რაც ასახულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 65,536 ლარის ოდენობით 2024 წელს (2023: 117,942 ლარი).

13. სხვა ვალდებულებები

L3Harris Technologies, Inc. არის ამერიკული ტექნოლოგიური კომპანია, რომელიც უზრუნველყოფს სრულციკლურ ტექნოლოგიურ მომსახურებას თავდაცვის ინდუსტრიისთვის. იგი ადგილობრივი ოპერაციების მხარდაჭერის მიზნით თითოეულ ქვეყანაში ნიშნავს ერთიან ავტორიზებულ ადგილობრივ პარტნიორს, რომელიც პასუხისმგებელია პარტნიორული შეთანხმებით განსაზღვრული მომსახურებების მიწოდებაზე. ციფრული ტექნოლოგიები დაინიშნა დროებით (მაქსიმუმ 5 წლის ვადით) პარტნიორად უზბეკეთში და დაევალა წარმომადგენლობითი ფუნქციების შესრულება უზბეკეთის მასშტაბით.

2024 წლის მარტიდან L3Harris Technologies და ციფრული ტექნოლოგიები შეთანხმდნენ, რომ ციფრული ტექნოლოგიების მიერ მისაღები წარმომადგენლობითი მომსახურების ანაზღაურებიდან ნაწილი უნდა გამოყოფილიყო უზბეკეთის ადგილობრივი პარტნიორისთვის, როგორც მხარდამჭერი დაფინანსება.

აღნიშნული შეთანხმების საფუძველზე, 2024 წლის განმავლობაში ციფრულმა ტექნოლოგიებმა დაარიცხა გადასარიცხად განკუთვნილი თანხები, რომლებიც აღიარებულია ვალდებულებად დაგროვებითი პრინციპით და ასახულია „სხვა ვალდებულებების“ მუხლში. აღსანიშნავია, რომ 2024 წლის განმავლობაში უზბეკეთის ადგილობრივ პარტნიორს არ ჰქონდა გამოწერილი ინვოისები და შესაბამისად, გადახდები არ განხორციელებულა. პირველი ინვოისი მისი მხრიდან წარმოდგენილი იყო 2025 წელს, რის შემდეგაც განხორციელდა გადახდაც.

აღნიშნული ვალდებულება დამოკიდებულია უზბეკეთის პარტნიორის მიერ შესაბამისი საქმიანობის დაწყებასა და ვალდებულებების შესრულებაზე. გამომდინარე აქედან, იგი არ წარმოადგენს ვადიან სავაჭრო ვალდებულებას და კლასიფიცირებულია „სხვა ვალდებულებების“ მუხლში. თანხა შეადგენს 859,706 აშშ დოლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
საბაჟო ვალდებულებები	3,579,494	2,590,406
მიღებული ავანსები	782,644	64,282
სავაჭრო ვალდებულებები	9,372	484,098
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,371,510	3,138,786

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების საკრედიტო პერიოდის ვადაში გადახდა.

15. ამონაგები

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან (over time)	6,301,221	4,109,256
შემოსავალი რეალიზაციიდან (in time)	5,811,631	3,183,404
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	(2,865)	(110,486)
სულ ამონაგები	12,109,987	7,182,174

კომპანიას ძირითადი შემოსავლები აქვს კორპორაცია L3Harris Technologies-ის წარმომადგენლობითი მომსახურებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, როგორც საქართველოს, ასევე უცხოურ ბაზარზე.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024 წელი	2023 წელი
გაყიდული საქონელი	(4,936,967)	(2,728,304)
სხვა	(2,585)	(33,028)
დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	-	110,486
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,939,552)	(2,650,846)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	(3,017,213)	(1,436,496)
მივლინების ხარჯი	(327,773)	(25,382)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(272,084)	(217,425)
რემონტის ხარჯი	(116,863)	(17,209)
დაზღვევა	(68,002)	(56,445)
საკონსულტაციო ხარჯები	(43,069)	(10,540)
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	(41,150)	(32,863)
კომუნალური ხარჯები	(33,189)	(31,354)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(16,085)	(2,305)
ბანკის საკომისიო	(14,705)	(9,239)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,058)	(1,897)
კომპიუტერის ხარჯები	(2,561)	(1,925)
სხვა საერთო ხარჯი	(190,141)	(134,651)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,146,893)	(1,977,731)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ძირითადი კომპონენტებია შრომის ანაზღაურება (2024: 73%, 2023: 73%), მივლინების ხარჯები (2024: 8%, 2023: 1%), ცვეთა და ამორტიზაცია (2024: 7%, 2023: 11%), ასევე საოფისე და შენობა-ნაგებობების რემონტის ხარჯები (2024: 3%, 2023: 1%).

2024 წელს შრომის ანაზღაურების ზრდა გამოწვეული იყო თანამშრომლებისთვის ბონუსების გაცემით. მივლინების ხარჯების ზრდა დაკავშირებულია თანამშრომელთა მონაწილეობასთან საერთაშორისო გამოფენებში და კონფერენციებში, რაც მიზნად ისახავდა ახალი მომწოდებლების მოძიებას, ასევე შეხვედრებში და პრეზენტაციებში მონაწილეობასთან, რომლებიც მოეწყო კომპანიის არსებული

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

პარტნიორების მიერ. რემონტის ხარჯების მატება ნაწილობრივ გამოწვეული იყო სახანძრო სისტემის დანერგვითა და ეზოს გამწვანების სამუშაოებით.

სხვა საერთო ხარჯები (2024: 5%, 2023: 7%) მოიცავს დებიტორული დავალიანებების რეზერვის ანარიცხს, დოკუმენტურად დაუდასტურებელ (უსაბუთო) ხარჯებს და სხვა საოპერაციო ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მხარდასაჭერად.

18. მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან

	2024 წელი	2023 წელი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	99,239	(20,940)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73,397	40,355
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,723	(24,702)
სესხები	(23,624)	(18,470)
სხვა ვალდებულებები	(80,365)	-
სულ მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	80,370	(23,757)

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიას მომწოდებლების მხრიდან პერიოდულად მიეწოდება მარაგები, რომლებიც განკუთვნილია მხოლოდ ტექნიკური ტექსტირებისთვის, საცდელად ან სადემონსტრაციო მიზნებისთვის და არ ექვემდებარება გაყიდვას. აღნიშნული მარაგები გამოიყენება არსებული ან პოტენციური კლიენტებისთვის პროდუქტის ფუნქციონალის ჩვენებისა და ტექნიკური შეფასების მიზნებისთვის. მათთან დაკავშირებული რაიმე ფინანსური ვალდებულება კომპანიას არ ეკისრება და მათ აღრიცხავს ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით, როგორც სასაწყობე მარაგებს.

იმის გამო, რომ მარაგები უსასყიდლოდ არის მიღებული, არ ექვემდებარება დაბრუნებას და არ არსებობს მათზე გადახდის ვალდებულება, კომპანიისთვის მიღებული სარგებელი ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი იმავე თანხით, რაც ბალანსში ასახული ღირებულებაა.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები თითოეული კატეგორიისთვის წარმოდგენილია ცხრილში:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	252,832	655,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,894,477	1,109,905
სულ ფინანსური აქტივები	5,147,309	1,765,265

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

<i>ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
სესხები	159,114	1,056,810
სავაჭრო ვალდებულებები	9,372	484,098
სულ ფინანსური ვალდებულებები	168,486	1,540,908
წმინდა პოზიცია	4,978,823	224,357

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა უცხოურ კომპანიებთან განხორციელებული გაყიდვებითა და შესყიდვებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში.

სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციების მოცულობაზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას არ ეხება მიმდინარე პერიოდში საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული ყველა სესხი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით არის წარმოდგენილი. შესაბამისად, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის მომავალი ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს სესხების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას წარმოდგენილ საკონტრაქტო და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებად:

31-დეკ-2024

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების ვალუტა	კონტრაქტით	ეფექტური
ლარი	13.50%	15.14%
ევრო	7.20%	7.43%

31-დეკ-2023

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების ვალუტა	კონტრაქტით	ეფექტური
ლარი	13.50%	14.33%
ევრო	7.20%	7.43%

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომლებიც მოიცავენ ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მიზნებისთვის ხდება თავის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით. რისკების მართვის მიზნით კომპანია ნაღდ ფულს კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში განათავსებს. კომპანია მუდმივად აკვირდება კლიენტთა კრედიტუნარიანობას. სადაც შესაძლებელია, იგი მოიძიებს და იყენებს გარე საკრედიტო რეიტინგებს ან/და ანგარიშებს კლიენტთა შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა ითვალისწინებს ურთიერთობას მხოლოდ კრედიტ უნარიან მხარეებთან. საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზისა და კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტის განსაზღვრის საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოიშობა ბევრ მომხმარებელთან სხვადასხვა სფეროდან, ფართო გეოგრაფიულ არეალზე.

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	252,832	655,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,894,477	1,109,905
სულ საკრედიტო რისკის მოცულობა	5,147,309	1,765,265

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების სიცოცხლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი. წყდება მათი აღიარება), როცა აღარ არსებობს დაბრუნების გონივრული მოლოდინი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანია არ ხასიათდება რაიმე მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკით რომელიმე კონტრაგენტის ან საერთო მახასიათებლების მქონე კონტრაგენტების ჯგუფის მიმართ. მომხმარებლებთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე დაყრდნობით ხელმძღვანელობა სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საკრედიტო ხარისხს დადებითად აფასებს. სავაჭრო მოთხოვნები 2024-2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია მე-7 შენიშვნაში.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადა დამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს.

ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ლარში)

31-დეკ-2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)	0.00%	7.44%	7.44%
6 თვეზე ნაკლები	9,372	162,318	171,690
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-
	9,372	162,318	171,690

31-დეკ-2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)	0.00%	10.69%	10.69%
6 თვეზე ნაკლები	484,098	683,559	1,167,657
6 თვიდან 1 წლამდე	-	170,831	170,831
1-5 წლამდე	-	260,267	260,267
5 წელზე მეტი	-	-	-
	484,098	1,114,657	1,598,755

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

22. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვას ახორციელებს ისე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მისი უწყვეტი ფუნქციონირება და უზრუნველყოს დამფუძნებლებისთვის ადეკვატური ეკონომიკური სარგებელი. ხელმძღვანელობა რეგულარულად აფასებს კაპიტალის მოთხოვნებსა და სტრუქტურას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ოპტიმალური ბალანსი და თავიდან აიცილოს გადაჭარბებული საკრედიტო (ლევერიჯის) რისკი. ანალიზის პროცესში მხედველობაში მიიღება კომპანიის ვალდებულებების სტრუქტურა და სესხების სუბორდინაციის დონე.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ოპტიმიზაციის მიზნით, ეკონომიკური გარემოსა და რისკის პროფილის ცვლილებების გათვალისწინებით, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, სხვა მექანიზმები მოიხილოს ან გაყიდოს აქტივები სესხების დაფარვის მიზნით.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,883,057	5,768,339
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,894,477)	(1,109,905)
კაპიტალი	3,988,580	4,658,434
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,883,057	5,768,339
სესხები	159,114	1,056,810
სრული ფინანსირება	9,042,171	6,825,149
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ ფინანსირებასთან	0.44	0.68

23. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ გამოცდილებაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით, შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებას. 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 პოზიცია და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

24. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ან ოპერაციები ორ მხარეს შორის, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის 33.2-33.4 პარაგრაფებში, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთ არის განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

- (a) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (a) ან (d)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (d) ან (e)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

(g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა სარგებელში, მოცემულია ქვემოთ:

	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(970,784)	(146,770)
დივიდენდი	(290,929)	(398,554)
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან	(1,261,713)	(545,324)

კომპანიის დამფუძნებელი ასევე არის კომპანიის მმართველი დირექტორიც, ამიტომ მასზე გადახდილი ხელფასი განიხილება როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან.

25. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს კრიტერიუმებს - გააჩნია თუ არა ფირმას შესაძლებლობა განაგრძოს საქმიანობა ჩვეულებრივ პირობებში და დაფაროს არსებული ვალდებულებები მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში რეპორტის გამოშვების თარიღიდან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს შემდეგ ხელსაყრელ ფაქტორებს:

- კომპანიის ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.
- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მიმდინარე ვალდებულებებს 5,132,195 ლარით (2023: 2,424,606 ლარით) და ლიკვიდურობის კოეფიციენტი შეადგენდა 1.74-ს (2023: 1.61). ეს მიუთითებს საკმარის რესურსებზე მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვისთვის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.
- კომპანია დროულად ასრულებს სასესხო ვალდებულებებს და არ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ კრედიტორებმა ფინანსური მხარდაჭერა შეწყვიტეს ან შეამცირეს,
- 2024 წლის ფულადი ნაკადების ზრდა და წლის მოგება ძირითადად გამოწვეულია მთლიანი შემოსავლების 68.6%-იანი ზრდით (4,927,813 ლარით) და საოპერაციო ხარჯების ეფექტური მენეჯმენტით.
- ხელმძღვანელობა გეგმავს კომპანიის ძირითადი კლიენტების კონტრაქტების გაგრძელებას, საოპერაციო ეფექტიანობის გაუმჯობესებას და ხარჯების კიდევ უფრო ოპტიმალურად მართვას. ამასთან, იგეგმება რეგიონის დონეზე წარმომადგენლობის გაფართოება.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს კრიტერიუმებს და არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობები, რომლებიც ეჭვს აჩენენ კომპანიის შესაძლებლობაზე განაგრძოს საქმიანობა ჩვეულებრივ რეჟიმში ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპზე დაყრდნობით.

26. წინა პერიოდის შესწორება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის ხარვეზები, რაც დაკავშირებულია დებიტორული ბალანსის კორექტირებასთან და ხარჯების წარდგენის მიზნით მათი შესაბამისი კლასიფიკაციის საჭიროებასთან, მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სტანდარტების გათვალისწინებით. ქვემოთ წარმოდგენილია არსებითი ხარვეზების ჩამონათვალი, რაც ასახულია მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის შედარებითი მაჩვენებლების მართებულობის უზრუნველსაყოფად:

(ა) 2023 წელს კომპანიამ გადარიცხა 60,024 ლარი მომწოდებელზე, საიდანაც 50,868 ლარი წარმოადგენდა მომსახურების ღირებულებას, ხოლო 9,156 ლარი - დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ). მიმღებმა გამოსცა შესაბამისი ავანსის ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულ იქნა როგორც მომსახურების მიღება, აისახა 2023 წლის კრედიტულ ბრუნვაში და წლის ბოლოს მომწოდებლის ანგარიშზე ფიქსირდებოდა 0 ლარის დავალიანება.

2024 წლის აპრილში მომწოდებელმა გამოწერა საბოლოო ანგარიშ-ფაქტურა სრული მომსახურებისთვის. შედეგად, 2023 წლის ავანსის ანგარიშ-ფაქტურები გაუქმდა და ჩანაცვლდა 2024 წლის დოკუმენტებით. ამ ცვლილების შესაბამისად, კომპანიამ დააკორექტირა წინა პერიოდის მაჩვენებლები და მომწოდებელზე ასახა 60,024 დებიტორული ბალანსი.

(ბ) წინა პერიოდში სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ერთობლივად იყო წარმოდგენილი „სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა“ სათაურის ქვეშ 68,396 ლარის ოდენობით. მსს ფასს-ის მითითებების მიხედვით, მსგავსი შემოსავლებისა და ხარჯების გაერთიანება არ შეესაბამება წარდგენის მოთხოვნებს, ვინაიდან ისინი წარმოადგენენ შინაარსობრივად განსხვავებულ მუხლებს. შესაბამისად, 2024 წლის ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ცალკე: 145,044 ლარი ასახულია როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, ხოლო 41,507 ლარი - როგორც სხვა არასაოპერაციო ხარჯი. ამასთან, 35,141 ლარი, რომელიც წარმოადგენს უსაბუთო ხარჯს, სწორად კლასიფიცირდა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს წინა პერიოდის შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

	31-დეკ-2023 წარდგენილი	კორექტირება	31-დეკ-2023 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3,582,495	-	3,582,495
არამატერიალური აქტივები	13,787	-	13,787
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,596,282	-	3,596,282
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	1,630,219	-	1,630,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	714,421	59,997	774,418
საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო	2,862,263	(9,152)	2,853,111
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,109,905	-	1,109,905
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,316,808	50,845	6,367,653
სულ აქტივები	9,913,090	50,845	9,963,935
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3,433	-	3,433
გაუნაწილებელი მოგება	5,714,061	50,845	5,764,906
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,717,494	50,845	5,768,339

შპს „ციფრული ტექნოლოგიები“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ლარში)

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები.	252,549	-	252,549
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	252,549	-	252,549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სესხები	804,261	-	804,261
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,138,786	-	3,138,786
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,943,047	-	3,943,047
სულ ვალდებულებები	4,195,596	-	4,195,596
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9,913,090	50,845	9,963,935

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს შესწორების ეფექტს დეტალურად შესადარისი პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	2023 წელი წარდგენილი	კორექტირება	2023 წელი შესწორებული
ამონაგები	7,182,198	(24)	7,182,174
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,652,828)	1,982	(2,650,846)
საერთო მოგება	4,529,370	1,958	4,531,328
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,991,477)	13,746	(1,977,731)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	2,537,893	15,704	2,553,597
ფინანსური შემოსავალი	1,060	-	1,060
ფინანსური ხარჯი	(117,942)	-	(117,942)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	(23,757)	-	(23,757)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	145,044	145,044
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	68,396	(109,903)	(41,507)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,465,650	50,845	2,516,495
მოგების გადასახადის ხარჯი	(79,862)	-	(79,862)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	2,385,788	50,845	2,436,633
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,385,788	50,845	2,436,633

შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან გამომდინარე მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებზე გავლენა არ ჰქონია.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2025 წლის ივლისში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაუხადა დივიდენდი მმართველ დირექტორს (დაკავშირებულ მხარეს) 2024 წლის წმინდა მოგების 15%-ის ოდენობით, რაც შეადგენს 510,847 ლარს. აღნიშნული გარიგება წარმოადგენს მნიშვნელოვან, თუმცა არამაკორექტირებელ მოვლენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად არ ცვლის 2024 წლის ფინანსურ მონაცემებს.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კომპანიაში არ დაფიქსირებულა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც გავლენას მოახდენდა 2024 წლის ფინანსური უწყისის მონაცემებზე ან საჭიროებდა მათ კორექტირებას.