

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს iPOS-ს (შემგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებაზე
- ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეჩერებას და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევის აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი



(ერთეული ლარი)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	29,629	14,426
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,731,074	1,731,074
		1,760,703	1,745,499
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,036,624	1,664,102
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	2,064,030	2,104,030
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	96,735	253,245
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	228,440	1,076,976
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	651,134	70,033
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,612,486	2,438,608
		6,689,449	7,606,994
მთლიანი აქტივები		8,450,151	9,352,493
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,788,703	4,089,339
		5,788,903	4,089,539
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	37,500
		0	37,500
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	783,474	1,111,330
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	1,103,895	3,513,531
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	607,893	381,955
გადასახდელი ხელფასები	13	149,374	37,319
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		16,613	181,319
		2,661,248	5,225,454
მთლიანი ვალდებულებები		2,661,248	5,262,954
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,450,151	9,352,493

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	29,629	14,426
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1,731,074	1,731,074
		1,760,703	1,745,499
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,036,624	1,664,102
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	2,064,030	2,104,030
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	96,735	253,245
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	228,440	1,076,976
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	651,134	70,033
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,612,486	2,438,608
		6,689,449	7,606,994
მთლიანი აქტივები		8,450,151	9,352,493
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,788,703	4,089,339
		5,788,903	4,089,539
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	37,500
		0	37,500
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	783,474	1,111,330
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	1,103,895	3,513,531
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	607,893	381,955
გადასახდელი ხელფასები	13	149,374	37,319
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		16,613	181,319
		2,661,248	5,225,454
მთლიანი ვალდებულებები		2,661,248	5,262,954
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,450,151	9,352,493

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუკისკირი

(ერთეული ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	6,276,882	8,731,917
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,736,716)	(5,672,422)
მომსახურების თვითღირებულება		(35,770)	(6,945)
საერთო მოგება		2,504,396	3,052,550
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(787,521)	(203,702)
მიწოდების დანახარჯები		(40,425)	(52,325)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	1
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		1,676,450	2,796,524
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(7,492)	(6,622)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	28,444	130,138
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	1,962	15
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		22,914	123,531
მოგება დაბეგვრამდე		1,699,364	2,920,055
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,699,364	2,920,055
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,699,364	2,920,055

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	6,276,882	8,731,917
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,736,716)	(5,672,422)
მომსახურების თვითღირებულება		(35,770)	(6,945)
საერთო მოგება		2,504,396	3,052,550
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(787,521)	(203,702)
მიწოდების დანახარჯები		(40,425)	(52,325)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	1
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		1,676,450	2,796,524
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(7,492)	(6,622)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	28,444	130,138
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	1,962	15
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		22,914	123,531
მოგება დაბეგვრამდე		1,699,364	2,920,055
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1,699,364	2,920,055
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,699,364	2,920,055

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	4,089,339	4,089,539
მოგება წლის ბოლოს	-	1,699,364	1,699,364
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,699,364	1,699,364
დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	5,788,703	5,788,903

-

-

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	4,089,339	4,089,539
მოგება წლის ბოლოს	-	1,699,364	1,699,364
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,699,364	1,699,364
დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	5,788,703	5,788,903

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუკისკერი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება iPOS (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2006 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **საბითუმო ვაჭრობა საბანკო პოს ტერმინალებით და მათი შემდგომი მხარდაჭერა**.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2023 წ.	2022 წ.
მფლობელი:		
შპს აზრი	100%	100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ **2024 წლის 31 აგვისტოს**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ.

ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაერიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	20-30
ოფისის აღჭურვილობა	
(კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები, სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები, ხელსაწყოები)	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-10
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი, მიკროავტობუსი)	8-10
სატესტო ძირითადი საშუალებები(ტერმინალები)	7-8

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა

დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სერვისის ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

მხარდაჭერის ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება თანაბარზომიერად (წრფივად), ყოველთვიურად.

სერვისის ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება- ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2.7020
ლარი/ 1 ევრო	2,9753	2.8844

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის 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 მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელიც წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	ტერმინალები სქემები და სხვა სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	66,124	17,080	2,858	14,624	1,900	685	98,052
შემოსვლა	19,902						19,902
გადაფასება							-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-		-	-		-
31 დეკემბერი 2023	86,026	17,080	2,858	14,624	1,900	685	123,172
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	(56,301)	(12,615)	(2,847)	(14,497)	(1,900)	(685)	(61,932)
პერიოდის ცვეთა	(3,070)	(1,512)	(10)	(105)			(4,698)
გაუფასურება	-	-	-	-			-
გასვლა	-	-			-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(59,372)	(14,127)	(2,858)	(14,602)	(1,900)	(685)	(93,543)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	9,823	4,465	10	127	-	-	14,426
31 დეკემბერი 2023	26,654	2,953	-	22	-	-	29,629

- არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	1,352,863	1,222,602
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	259,623	1,216,006
სულ	1,612,486	2,438,608

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	228,440	1,076,976
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	747,869	323,278
სულ	976,309	1,400,254

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული/საქონელი და სხვა	2,036,624	1,664,102
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია		
სულ	2,036,624	1,664,102

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2023	2022
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები		-
	-	-

შენიშვნა 10**გაცემული სესხები**

	2023	2022
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები	-	-
	-	-
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხები	2,064,030	2,104,030
	2,064,030	2,104,030
სულ გაცემული სესხები	2,064,030	2,104,030

მიღებული სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
მიღებული სესხები	-	37,500
	-	37,500
მოკლევადიანი		
მიღებული სესხები	783,474	1,111,330
	783,474	1,148,830

არსებული სესხი წარმოადგენს უპროცენტო საკრედიტო ხაზს. კომპანიას არ გააჩნია სავალო ინსტრუმენტით გასაზღვრული შეზღუდვები.

შენიშვნა 13**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	607,893	381,955
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	149,374	37,319
მიღებული ავანსები	1,103,895	3,513,531
სულ	1,861,161	3,932,805

შენიშვნა 14**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ	-	-

შენიშვნა 16**ამონაგები**

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	5,343,559	7,746,864
მომსახურების გაწევა	933,323	985,053
სულ	6,276,882	8,731,917

შენიშვნა 17**სხვა შემოსავალი**

	2023	2022
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო/ვალდებულება/მოთხოვნა ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება / ზარალი	28,444	130,138
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	-	
არასაოპერაციო მოგება		
სხვა შემოსავალი	1,962	15
სულ	30,406	130,153

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(7,492)	(6,622)
სულ	(7,492)	(6,622)

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან		
სხვა ხარჯი		
სულ	-	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

<i>ფინანსური დანახარჯები</i>	2023	2022
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-
 <i>ფინანსური შემოსავალი</i>		
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	1
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	1
 ნეტო ფინანსური შემოსავლები/ დანახარჯები	-	1

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ყავს დამფუძნებელი მშობელი კომპანია რომელიც არის 100% წილის მფლობელი

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლისა და მომსახურების მიწოდება:

	2023	2022
მშობელი საწარმო	22,800	246,724
სულ	22,800	246,724

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023	2022
საქონლის/მომსახურების შეძენა	-	-
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
მშობელი საწარმო	10,057	26,680
სულ	10,057	26,680

მშობელი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობების სრული დაცვით.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	3,951	8,400
სულ	3,951	8,400