

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული მიკროელექტრონიკა-ს (შემდგომში 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 წულუისკირი



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	571,592	576,528
არამატერიალური აქტივები	3	3,960	1,126
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
		575,552	577,654
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,334,854	2,189,760
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	220,303	0
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	5,449,162	4,951,185
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	1,103,753	787,279
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,931,899	1,810,311
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,862,385	1,483,982
		12,902,357	11,222,516
მთლიანი აქტივები		13,477,909	11,800,171
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,952,271	8,467,519
გადაფასების რეზერვი		0	0
		7,952,271	8,467,519
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	1,450,638	2,436,228
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	10	0	0
		1,450,638	2,436,228
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	0	0
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	10	2,108,950	0
გამომუშავებული შემოსავალი	13	1,408,231	341,537
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	507,380	467,086
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	9,540
გადასახდელი ხელფასები	13	50,438	78,260
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		4,074,999	896,423
მთლიანი ვალდებულებები		5,525,638	3,332,652
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13,477,909	11,800,171

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	571,592	576,528
არამატერიალური აქტივები	3	3,960	1,126
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	0	0
		575,552	577,654
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,334,854	2,189,760
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	220,303	0
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	5,449,162	4,951,185
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	1,103,753	787,279
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,931,899	1,810,311
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	1,862,385	1,483,982
		12,902,357	11,222,516
მთლიანი აქტივები		13,477,909	11,800,171
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,952,271	8,467,519
გადაფასების რეზერვი		0	0
		7,952,271	8,467,519
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	10	1,450,638	2,436,228
გადასახდელი პროცენტი-გრძელვადიანი	10	0	0
ანარიცხები	10	0	0
		1,450,638	2,436,228
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	13	0	0
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	10	2,108,950	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	1,408,231	341,537
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	507,380	467,086
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	9,540
გადასახდელი ხელფასები	13	50,438	78,260
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		4,074,999	896,423
მთლიანი ვალდებულებები		5,525,638	3,332,652
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13,477,909	11,800,171

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

წულეისკირი

(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	4,250,777	9,246,881
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,356,828)	(3,480,558)
მომსახურების თვითღირებულება		(124,245)	(216,782)
საერთო მოგება		2,769,704	5,549,542
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,473,258)	(1,327,922)
მიწოდების დანახარჯები		(3,676)	(13,127)
ფინანსური შემოსავალი	20	73,337	6,034
ფინანსური ხარჯი	20	(1,449)	(1,968)
საოპერაციო მოგება		1,364,658	4,212,557
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(15,462)	(750,661)
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(5,110)	(2,164)
სხვა ხარჯები	19	(4,390)	-
სხვა შემოსავლები	17	3,833	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,343,528	3,459,732
მოგების გადასახადი	19	(279,475)	(168,297)
პერიოდის მოგება		1,064,053	3,291,435
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,064,053	3,472,487

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი -----

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი -----

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა		ფინანსური ანგარიშგება	
(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	16	4,250,777	9,246,881
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,356,828)	(3,480,558)
მომსახურების თვითღირებულება		(124,245)	(216,782)
საერთო მოგება		2,769,704	5,549,542
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,473,258)	(1,327,922)
მიწოდების დანახარჯები		(3,676)	(13,127)
ფინანსური შემოსავალი	20	73,337	6,034
ფინანსური ხარჯი	20	(1,449)	(1,968)
საოპერაციო მოგება		1,364,658	4,212,557
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	(15,462)	(750,661)
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(5,110)	(2,164)
სხვა ხარჯები	19	(4,390)	-
სხვა შემოსავლები	17	3,833	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,343,528	3,459,732
მოგების გადასახადი	19	(279,475)	(168,297)
პერიოდის მოგება		1,064,053	3,291,435
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,064,053	3,472,487

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

წულუისკირი

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			8,467,519	8,467,519
მოგება წლის ბოლოს		-	1,064,053	1,064,053
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,064,053	1,064,053
დივიდენდი		-	(1,579,301)	(1,579,301)
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	7,952,271	7,952,271

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი

შპს ქართული მიკროელექტრონიკა

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			8,467,519	8,467,519
მოგება წლის ბოლოს		-	1,064,053	1,064,053
კაპიტალი სხვა ცვლილებები	25	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,064,053	1,064,053
დივიდენდი		-	(1,579,301)	(1,579,301)
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	7,952,271	7,952,271

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართული მიკროელექტრონიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ელექტრონული ნაწილებით.

2023 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2023 წ.	2022 წ.
მფლობელი:		
ზურაბ ჯანიაშვილი	19.5%	19.5%
დავითი ჯაფარიძე	19.5%	19.5%
ნიკოლოზი ღუდუშაური	19.5%	19.5 %
ანასტასია ღუდუშაური	19.5%	19.5%
ირაკლი ხოხიაშვილი	6.6%	6.6%
თამარ ჭანკოტაძე	3%	3%
თამარ სიხარულიძე	3%	3%
შპს iPOS	9,4%	9,4%

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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 3.2. შენიშვნაში.

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 „გრძელვადიან“-ის 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 დაირიცხება 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

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

მირითადი 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 შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 ანგარიშებისგან

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

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა - ნაგებობა	ტერმინალური საქონლები და სატესტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავტო ავტო	სხვა ინვენტარი (მაცივარი, გენერატორი, აკუმლატორი, ავტომობილები და სხვა)	არამატერ იალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	487,319	19,039	112,334	2,862	26,651	30,192	27,157	-	707,979
შემოსვლა		512	23,353	2,064	339		14,254		43,635
გადაფასება									-
გასვლა/ჩამოწერა									-
31 დეკემბერი 2023	487,319	19,551	135,687	4,926	26,990	30,192	41,411	-	751,614
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2022	(20,316)	(12,638)	(53,090)	(2,321)	(19,723)	(12,600)	(8,337)	(0)	(130,325)
პერიოდის ცვეთა	(16,244)	(989)	(16,218)	(363)	(2,841)	(4,581)	(4,222)		(45,737)
გაუფასურება									-
გასვლა									-
31 დეკემბერი 2023	(36,560)	(13,627)	(69,308)	(2,683)	(22,564)	(17,181)	(12,559)	(0)	(176,062)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	467,003	6,401	59,243	541	6,928	17,591	18,820	(0)	577,654
31 დეკემბერი 2023	450,759	5,923	66,379	2,242	4,426	13,010	28,851	(0)	575,552

- 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	220,283	1,326,006
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,642,102	157,976
სულ	1,862,385	1,483,982

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,931,899	1,810,227
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადოს ზედმეტობა	1,324,056	787,363
სულ	3,255,955	2,597,590

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული/საქონელი და სხვა	2,067,169	2,056,556
დაუმთავრებელი წარმოება	-	21,097
მზა პროდუქცია	267,685	112,107
სულ	2,334,854	2,189,760

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2023	2022
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	-	-
	-	-

შენიშვნა 10

გაცემული/მიღებული სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	-	-
მიღებული სესხი	1,450,638	2,436,228
	1,450,638	2,436,228

მოკლევადიანი

გაცემული სესხი	5,449,162	4,951,185
მიღებული სესხი	2,108,950	-
	7,558,113	4,951,185
სულ სესხები	9,008,751	7,387,413

მოკლევადიანი გაცემული სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 0%. მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 0%-ს.

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	507,380	467,084
ვალდებულებები პერსონლის წინაშე	50,438	78,260
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1,408,231	341,539
სულ	1,966,049	886,883

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულება	-	9,540
სულ	-	9,540

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	3,386,434	8,165,524
მომსახურების გაწევა	864,343	1,081,357
სულ	4,250,777	9,246,881

შენიშვნა 17**სხვა შემოსავალი**

	2023	2022
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	3,833	-
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	3,833	0

შენიშვნა 18**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2023	2022
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(5,110)	(2,164)
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	(15,462)	(750,661)
სულ	(20,573)	(752,825)

შენიშვნა 19**სხვა ხარჯები**

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია	-	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სხვა ხარჯი	-	-
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან	(4,390)	-
საგადასახადო ხარჯი	(279,475)	(168,297)
სულ	(283,865)	(168,297)

შენიშვნა 20**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,449	1,968
სულ ფინანსური დანახარჯები	1,449	1,968

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	73,337	6,034
--	--------	-------

სულ ფინანსური შემოსავალი	73,337	6,034
--------------------------	--------	-------

”

შენიშვნა 21**დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

საწარმოს ერთერთი დამფუძნებელი, რომელიც ფლობს წილის 19.5%,ამავდრულად არის დაკავშირებული კომპანიის 100% წილის მფლობელი . ასეთია 2 კომპანია

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:**საქონლის მიწოდება:**

	2023	2022
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	-
სულ	-	-

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023	2022
<i>საქონლის შეძენა</i>		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	-	-

ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით. ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო წარმოადგენს მობილური აქსესუარებისა და კვების ბლოკებით მოვაჭრე საწარმოებს

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	37,128	37,128
მოთხოვნა ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
ვალდებულება ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	
სულ	37,128	37,128

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან 24 თვის ვადაში. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2023	2022
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, გადაფასებებში		
ცვლილების	0	0
სულ	-	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	544,638	474,700
სულ	544,638	474,700