

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს iPOS-ს (შემგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ

დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 31 აგვისტოს

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი



(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	28 374	29 629
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1 731 074	1 731 074
		1 759 448	1 760 703
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	874 322	2 036 624
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	6 472 909	2 064 030
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	0	96 735
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	87 331	228 440
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	834 673	651 134
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	71 460	1 612 486
		8 340 695	6 689 449
მთლიანი აქტივები		10 100 143	8 450 151
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 767 707	5 788 703
		7 767 907	5 788 903
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 400 410	783 474
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	75 897	1 103 895
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	726 238	607 893
გადასახდელი ხელფასები	13	103 349	149 374
საგადასახადო ვალდებულებები	14	9 729	0
გადასახდელი დივიდენდი		16 613	16 613
		2 332 236	2 661 248
მთლიანი ვალდებულებები		2 332 236	2 661 248
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 100 143	8 450 151

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	28 374	29 629
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
არამატერიალური აქტივები	3	0	0
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1 731 074	1 731 074
		1 759 448	1 760 703
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	874 322	2 036 624
გაცემული სესხი - მოკლევადიანი	10	6 472 909	2 064 030
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	0	96 735
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	87 331	228 440
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	834 673	651 134
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	71 460	1 612 486
		8 340 695	6 689 449
მთლიანი აქტივები		10 100 143	8 450 151
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7 767 707	5 788 703
		7 767 907	5 788 903
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 400 410	783 474
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	75 897	1 103 895
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	726 238	607 893
გადასახდელი ხელფასები	13	103 349	149 374
საგადასახადო ვალდებულებები	14	9 729	0
გადასახდელი დივიდენდი		16 613	16 613
		2 332 236	2 661 248
მთლიანი ვალდებულებები		2 332 236	2 661 248
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10 100 143	8 450 151

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი

ჯანიაშვილი


(ერთეული ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	16	9 090 533	6 276 882
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 628 047)	(3 736 716)
მომსახურების თვითღირებულება		(29 511)	(35 770)
საერთო მოგება		3 432 974	2 504 396
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1 366 836)	(787 521)
მიწოდების დანახარჯები		(31 034)	(40 425)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		2 035 104	1 676 450
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(52)	(7 492)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	(56 048)	28 444
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	-	1 962
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		(56 100)	22 914
მოგება დაბეგვრამდე		1 979 004	1 699 364
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1 979 004	1 699 364
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 979 004	1 699 364

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი _____

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეული ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	16	9 090 533	6 276 882
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 628 047)	(3 736 716)
მომსახურების თვითღირებულება		(29 511)	(35 770)
საერთო მოგება		3 432 974	2 504 396
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1 366 836)	(787 521)
მიწოდების დანახარჯები		(31 034)	(40 425)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		2 035 104	1 676 450
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(52)	(7 492)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	17	(56 048)	28 444
სხვა ხარჯები	19	-	-
სხვა შემოსავლები	17	-	1 962
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) - წმინდა		(56 100)	22 914
მოგება დაზღვევამდე		1 979 004	1 699 364
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		1 979 004	1 699 364
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 979 004	1 699 364

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	5 788 703	5 788 903
მოგება წლის ბოლოს	-	1 979 004	1 979 004
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 979 004	1 979 004
დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	7 767 707	7 767 907

- -

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი _____

შპს iPOS

ფინანსური ანგარიშგება

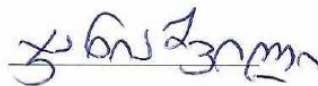
(ერთეული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	5 788 703	5 788 903
მოგება წლის ბოლოს	-	1 979 004	1 979 004
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 979 004	1 979 004
დივიდენდი	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	7 767 707	7 767 907

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



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**.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2024წ.	2023 წ.
მფლობელი:		
შპს აზრი	100%	100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ **2025 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
შენიშვნები	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 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:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,8068	2,6894
ლარი/ 1 ევრო	2,9306	2,9753

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 2023	67 312	17 080	2 858	14 624	1 900	685	123 172
შემოსვლა	26 795						26 795
გადაფასება							-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-		-	-		-
31 დეკემბერი 2024	94 107	17 080	2 858	14 624	1 900	685	131 253
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2023	(59 372)	(14 127)	(2 858)	(14 602)	(1 900)	(685)	(93 543)
პერიოდის ცვეთა	(7 809)	(1 504)		(22)			(9 336)
გაუფასურება	-	-	-	-			-
გასვლა	-	-			-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(67 181)	(15 631)	(2 858)	(14 624)	(1 900)	(685)	(102 879)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	26 654	2 953	-	22	-	-	29 629
31 დეკემბერი 2024	26 926	1 448	-	(0)	-	-	28 374

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

- ცვეთის მეთოდი: წრფივი

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	39 640	1 352 863
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	31 820	259 623
სულ	71 460	1 612 486

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	87 331	228 440
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	834 673	747 869
სულ	922 004	976 309

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული/საქონელი და სხვა	859 620	2 027 880
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	14 702	8 744
სულ	874 322	2 036 624

შენიშვნა 9

მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2024	2023
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები		-
	-	-

შენიშვნა 10

გაცემული სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	-	-
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	6 472 909	2 064 030
	6 472 909	2 064 030
სულ გაცემული სესხები	6 472 909	2 064 030

მიღებული სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1 400 410	783 474
	1 400 410	783 474

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

შენიშვნა 13**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	726 238	607 893
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	103 349	149 374
მიღებული ავანსები	75 897	1 103 895
სულ	905 484	1 861 161

შენიშვნა 14**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2024	2023
საგადასახადო ვალდებულებები	9 729	-
სულ	-	-

შენიშვნა 16**ამონაგები**

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	7 951 093	5 343 559
მომსახურების გაწევა	1 139 440	933 323
სულ	9 090 533	6 276 882

შენიშვნა 17**სხვა შემოსავალი**

	2024	2023
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
სავალუტო/ვალდებულება/მოთხოვნა ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული მოგება / ზარალი	(56 048)	28 444
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან	-	
არასაოპერაციო მოგება		
სხვა შემოსავალი	-	1 962
სულ	(56 048)	30 406

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(52)	(7 492)
სულ	(52)	(7 492)

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან		
სხვა ხარჯი		
სულ	-	-

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ ფინანსური დანახარჯები	-	-

ფინანსური შემოსავალი

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:

	2024	2023
მშობელი საწარმო	22 800	246 724
სულ	22 800	246 724

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024	2023
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

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	3 951	8 400
სულ	3 951	8 400