

შპს აზრი

კონსოლიდირებული 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 აზრი

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 აზრი-ს (შემგომში კომპანია) კონსოლიდირებული 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



(ერთეულ ლარში)			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4 034 598	4 190 849
საინვესტიციო ქონება	4	526 460	526 460
არამატერიალური აქტივები	3	31 284	37 448
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10	1 627 357	581 354
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში		1 042 795	1 042 795
		7 262 494	6 378 907
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2 497 140	2 074 283
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	97 392	253 985
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10	1 797 212	1 771 859
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7	902 389	366 664
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1 206 118	2 975 503
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	3 727 739	3 403 862
		10 228 007	10 846 172
მთლიანი აქტივები		17 490 501	17 225 079
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი		(6 187)	(5 017)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8 003 008	6 010 765
		7 996 822	6 005 749
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15	1 166 339	577 257
		1 166 339	577 257
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15	4 151 823	4 351 433
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13	1 304 850	4 013 169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	1 716 626	1 666 811
საგადასახადო ვალდებულებები	14	247 610	103 441
გადასახდელი ხელფასები	13	892 515	360 805
გადასახდელი დივიდენდი		13 915	146 415
		8 327 340	10 642 074
მთლიანი ვალდებულებები		9 493 679	11 219 331
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		17 490 501	17 225 079

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		Note	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3		4 034 598	4 190 849
საინვესტიციო კონცეპტები	4		526 460	526 460
არამატერიალური აქტივები	3		31 284	37 448
გაცემული სესხი -გრძელვადიანი	10		1 627 357	581 354
ინვესტიციები საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტებში			1 042 795	1 042 795
			7 262 494	6 378 907
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8		2 497 140	2 074 283
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7		97 392	253 985
გაცემული სესხი -მოკლევადიანი	10		1 797 212	1 771 859
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	7		902 389	366 664
წინასწარ გადახდილი ხარჯები			17	17
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7		1 206 118	2 975 503
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6		3 727 739	3 403 862
			10 228 007	10 846 172
მოკლევადიანი აქტივები			17 490 501	17 225 079
მოკლევადიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
არამაკონტროლებელი წილი			(6 187)	(5 017)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)			8 003 008	6 010 785
			7 996 822	6 005 749
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
აღებული სესხი -გრძელვადიანი	15		1 166 339	577 257
			1 166 339	577 257
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
აღებული სესხი -მოკლევადიანი	15		4 151 823	4 351 433
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	13		1 304 850	4 013 169
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13		1 716 626	1 666 811
საგადასახადო ვალდებულებები	14		247 610	103 441
გადასახდელი ხელფასები	13		892 515	360 805
გადასახდელი დივიდენდი			13 915	146 415
			8 327 340	10 642 074
მოკლევადიანი ვალდებულებები			9 493 679	11 219 331
მოკლევადიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			17 490 501	17 225 079

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულუისკირი



(ერთეულ ლარში)			
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	16	16 000 578	14 850 283
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3 787 228)	(6 049 627)
მომსახურების თვითღირებულება		(110 876)	(40 730)
საერთო მოგება		12 102 474	8 759 925
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(9 725 522)	(6 907 989)
მიწოდების დანახარჯები		(397 683)	(303 849)
ფინანსური შემოსავალი	20	1	1
ფინანსური ხარჯი	20	-	-
საოპერაციო მოგება		1 979 271	1 548 088
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(11 032)	(14 354)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	18	20 617	(1 060)
სხვა ხარჯები	19	(442)	(2 512)
სხვა შემოსავლები	17	2 877	7 486
ფინანსური ხარჯი	20	(139)	
ფინანსური შემოსავალი	20	-	
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა		11 880	(10 439)
მოგება დაბეგვრამდე		1 991 151	1 537 648
მოგების გადასახადი		(78)	(53 633)
პერიოდის მოგება		1 991 073	1 484 015
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1 991 073	1 484 015
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული		(1 170)	(3 009)
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი		1 992 243	1 487 024

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულუისკირი _____

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

(ერთეულ ლარში)				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		Note	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები		16	16 000 578	14 850 283
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			(3 787 228)	(6 049 627)
მომსახურების თვითღირებულება			(110 876)	(40 730)
საერთო მოგება			12 102 474	8 759 925
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			(9 725 522)	(6 907 989)
მიწოდების დანახარჯები			(397 683)	(303 849)
ფინანსური შემოსავალი		20	1	1
ფინანსური ხარჯი		20	-	-
საოპერაციო მოგება			1 979 271	1 548 088
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18	(11 032)	(14 354)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		18	20 617	(1 060)
სხვა ხარჯები		19	(442)	(2 512)
სხვა შემოსავლები		17	2 877	7 486
ფინანსური ხარჯი		20	(139)	-
ფინანსური შემოსავალი		20	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა			11 880	(10 439)
მოგება დაზღვევამდე			1 991 151	1 537 648
მოგების გადასახადი			(78)	(53 633)
პერიოდის მოგება			1 991 073	1 484 015
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			1 991 073	1 484 015
არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებული			(1 170)	(3 009)
მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებული წილი			1 992 243	1 487 024

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			6 005 749	6 005 749
მოგება წლის ბოლოს		-	1 992 243	1 992 243
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1 992 243	1 992 243
დივიდენდი		-	-	-
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		-	-
არამაკონტროლებელი წილი			(1 170)	(1 170)
სხვა ცვლილება	25			-
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	7 996 821	7 996 821

დირექტორი: ზურაბ ჯანიაშვილი _____

მთავარი ბუღალტერი: თეონა წულეისკირი _____

შპს აზრი

ფინანსური ანგარიშგება

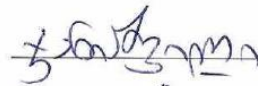
(ერთეულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	Note	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი			6 005 749	6 005 749
მოგება წლის ბოლოს		-	1 992 243	1 992 243
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1 992 243	1 992 243
დივიდენდი		-	-	-
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება	25		-	-
არამაკონტროლებელი წილი			(1 170)	(1 170)
სხვა ცვლილება	25			-
2023 წლის 31 დეკემბერი		-	7 996 821	7 996 821

დირექტორი:

ზურაბ ჯანიაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:

თეონა წულეისკირი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2004 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა #106. მისი ძირითადი საქმიანობაა **სხვადასხვა სახის პროგრამული უზრუნველყოფა და მხარდაჭერა**. ასევე **სხვადასხვა სახის საქონლის რეალიზაცია**

2023 და 2024 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%

კომპანია არის შპს iPOS-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ინჟენიკოს ტიპის პოს ტერმინალებით ვაჭრობა და მათი ყოველთვიური მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს ზეგ-ის 80% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული სკუტერებით ვაჭრობა და სერვისი

კომპანია არის შპს ინტერფეი-ს 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო სისტემის გამართვა და მხარდაჭერა.

კომპანია არის შპს აზრი გლობალ-ის 100% -ის მფლობელი, შვილობილი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება და მხარდაჭერა

შესაბამისად აზრი ამზადებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ჯგუფის 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. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ჯგუფის წევრების საანგარიშგებო პერიოდი არ განსხვავდება ერთმანეთისაგან და მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის 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.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური უწყისებისაგან. შვილობილი საწარმო სრულად კონსოლიდირდება და წარმოდგენილია ინფორმაცია როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას გაერთიანებულია საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით. უგულებელყოფილია საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის. შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები უგულებელყოფილია. ასევე გამორიცხულია შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახული იქნებოდა მარაგების თვითღირებულებაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა.
- 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:

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 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 ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

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

ერთჯერადი მომსახურების ხელშეკრულებებიდან შესრულებული სამუშაოების დასრულების მომენტში, 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 შემდგომთან.

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												
	შენიშვნა 3	ტერმინალები საქონლები და სხვა სატექსტო ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები და პერიფერიული მოწყობილობები	სერვერები და სხვა საკომუნიკაციო მოწყობილობები	ხელსაწყოები და სხვა	ავეჯი	სხვა ინვენტარი (მაგივარი, გენერატორი, აკუმლიატორები)	მსუბუქი ატომობილი	არამატერიალური	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ	
31 დეკემბერი 2022	533,177	73,224	605,477	32,924	8,941	188,927	84,656	33,292	62,417	3,252,382	4,875,416	
შემოსვლა	3,290,333	19,902	36,578	13,824	-	9,720	14,140	-	-	-	3,384,497	
გადაფასება											-	
გასვლა								-			-	
31 დეკემბერი 2022	3,823,510	93,126	642,055	46,747	8,941	198,647	98,796	33,292	62,417	3,252,382	8,259,913	
ცვლილება და გაუფასურება												
31 დეკემბერი 2022	(137,519)	(63,182)	(279,900)	(19,374)	(5,825)	(74,196)	(33,317)	(8,836)	(24,969)	-	(647,118)	
პერიოდის ცვლილება	(166,908)	(3,140)	(71,470)	(4,694)	(1,305)	(27,282)	(10,146)	(3,422)	(6,164)		(294,530)	
გაუფასურება											-	
გასვლა										(3,252,382)	(3,252,382)	
31 დეკემბერი 2023	(304,427)	(66,322)	(351,370)	(24,068)	(7,130)	(101,478)	(43,463)	(12,258)	(31,133)	(3,252,382)	(4,194,030)	
წმინდა საბალანსო ღირებულება												
31 დეკემბერი 2022	395,659	10,042	325,577	13,550	3,116	114,731	51,339	24,456	37,448	3,252,382	4,228,298	
31 დეკემბერი 2023	3,519,084	26,803	290,685	22,679	1,811	97,169	55,333	21,034	31,284	0	4,065,883	
- არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება, შიდა და გარე ინდიკატორების არარსებობის გამო.												
- ცვლილის მეთოდი: წრფივი												

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება	2023	2022
რეალური ღირებულება 1.01.2022	526,460	526,460
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2023	526,460	526,460

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველი წლის 31 დეკემბერს, მიმდინარე წელს არ შეცვლილა მისი რეალური ღირებულება

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
უცხოური ვალუტის ეკვივალენტი საბანკო ანგარიშებზე	1,439,468	1,336,674
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,288,271	2,067,188
სულ	3,727,739	3,403,862

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,206,118	2,975,503
გადახდილი ავანსები მათ შორის საგადასახადო ზედმეტობა	999,782	620,649
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი		
სულ	2,205,900	3,596,152

კომპანიას არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი

შენიშვნა 8
მარაგები

	2023	2022
ნედლეული/საქონელი და სხვა დაუმთავრებელი წარმოება	2,496,595	2,073,738
მზა პროდუქცია	545	545
სულ	2,497,140	2,074,282

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი არ მომხდარა მათი გაუფასურება

შენიშვნა 9
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

	2023	2022
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	-	-
	-	-

შენიშვნა 10
გაცემული სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხი	1,627,357	581,354
	1,627,357	581,354
მოკლევადიანი		
გაცემული სესხი	1,797,212	1,771,859
	1,797,212	1,771,859
სულ სესხები	3,424,568	2,353,213

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,716,626	1,666,811
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	316,515	360,805
მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1,304,850	4,013,169
სულ	3,337,992	6,040,785

შენიშვნა 14

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებები	74,222	103,441
სულ	74,222	103,441

შენიშვნა 15

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
სულ	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	5,318,162	4,928,690
სულ	5,318,162	4,928,690

შენიშვნა 16

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	7,391,397	9,411,332
მომსახურების გაწევა	8,650,601	5,438,951
სულ	16,041,998	14,850,283

შენიშვნა 17

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
შემოსავლები ვალდებულების პატიებიდან		
მეკავშირე/შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	7,393
სხვა შემოსავალი	2,877	93
სულ	2,877	7,486

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(11,032)	(14,354)
გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	20,617	(1,060)
სულ	9,584	(15,413)

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაცია		
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
ხარჯები ვალდებულების პატიებიდან		
სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		
სხვა ხარჯები	(442)	(2,512)
სულ	(442)	(2,512)

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(139)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	(139)	-
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	1
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	1
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(139)	1

შენიშვნა 21

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის მიწოდება:

	2023	2022
შვილობილი საწარმო		26,680
სულ	-	26,680

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023	2022
საქონლის შეძენა :		
შვილობილი საწარმოდან		246,724
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ	-	246,724

შვილობილი და ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოსგან საქონლის შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

შენიშვნა 25

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	2023	2022
კაპიტალში სხვა ცვლილებები გამოწვეულია, საგადასახადო აუდიტის მიერ წინა პერიოდში კორექტირებების შეტანით		205,406
სულ	-	205,406

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	1 295,950	606,010
სულ	1 295,950	606,010