

შპს სმარტ ბიზნეს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

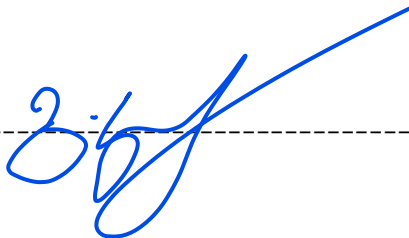
## სარჩევი

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....               | 4  |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....                                    | 4  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....               | 5  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                               | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                           | 5  |
| 3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები .....                            | 8  |
| 4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....         | 8  |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                     | 11 |
| 6. სავაჭრო მოთხოვნები .....                                             | 11 |
| 7. სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები .....                     | 12 |
| 8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .. | 12 |
| 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                               | 13 |
| 10. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....                                    | 13 |
| 11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                          | 13 |
| 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                     | 13 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                       |    | 31/12/2024       | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |    |                  |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |    |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 5  | 329 765          | 673 424          | 329 778          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 6  | 675 768          | 1 366 708        | 844 257          |
| გაცემული ავანსები                     |    | 15 295           | 15 775           | 15 839           |
| საგადასახადო აქტივი                   |    | -                | 26 042           | -                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები               |    | -                | 102              | 81               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |    | <b>1 020 828</b> | <b>2 082 051</b> | <b>1 189 955</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |    |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  |    | 46 804           | 39 864           | 35 526           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |    | <b>46 804</b>    | <b>39 864</b>    | <b>35 526</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |    | <b>1 067 632</b> | <b>2 121 915</b> | <b>1 225 481</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |    |                  |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |    |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 |    | 177 271          | 337 561          | 207 547          |
| გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგე   | 10 | 1 507            | 5 907            | -                |
| მიღებული ავანსები                     | 7  | -                | 81 004           | -                |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |    | 791              | -                | 135 410          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |    | <b>179 569</b>   | <b>424 472</b>   | <b>342 957</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |    |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                  |    | 34 556           | 35 003           | 34 094           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |    | <b>34 556</b>    | <b>35 003</b>    | <b>34 094</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |    | <b>214 125</b>   | <b>459 475</b>   | <b>377 051</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>              |    |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |    | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |    | 853 507          | 1 662 440        | 848 430          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>          |    | <b>853 507</b>   | <b>1 662 440</b> | <b>848 430</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |    | <b>1 067 632</b> | <b>2 121 915</b> | <b>1 225 481</b> |

დირექტორი



გიორგი კოფენლუ

## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან       | 8 081 945        | 7 255 597        |
| რეალიზებული პროდუქციის         | (6 007 127)      | (4 344 040)      |
| <b>საერთო მოგება</b>           | <b>2 074 818</b> | <b>2 911 557</b> |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი    | (1 885 189)      | (1 619 699)      |
| იჯარის ხარჯი                   | (160 466)        | (138 029)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული      | (81 923)         | (80 782)         |
| ცვდებისა და ამორტიზაციის ხარჯი | (15 726)         | (13 618)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>       | <b>(68 486)</b>  | <b>1 059 429</b> |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო      | 90 223           | (37 702)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>      | <b>21 737</b>    | <b>1 021 727</b> |
| მოგების გადასახადი             | (127 207)        | (37 314)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>           | <b>(105 470)</b> | <b>984 413</b>   |

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ კაპიტალი |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------|
| <b>ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი</b>    | -                     | 848 430                  | 848 430      |
| დივიდენდი                           |                       | (170 400)                |              |
| წმინდა მოგება                       | -                     | 984 413                  | 984 413      |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | 1 662 443                | 1 662 443    |
| დივიდენდი                           | -                     | (703 466)                | (703 466)    |
| წმინდა მოგება                       | -                     | (105 470)                | (105 470)    |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | 853 507                  | 853 507      |

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სმარტ ბიზნეს ჯორჯია დაფუძნდა 2018 წელს და რეგისტრირებულია მისამართზე: ნაძალადევის რაიონი, იფნის შეს., N12-14/51. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 400247586. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

კირილო რუდნევი, FG036186 (უკრაინა) - 60%

გიორგი კოფენლუ, 01009018495 - 40%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა მეწარმეებისთვის სამუშაო პროგრამების, ლიცენზიების, თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა, მართვა და პროგრამული უზრუნველყოფა. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - გიორგი კოფენლუ (პ/ნ 01009018495).

### 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2024 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტრა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)

| <u>აქტივები</u>                         | შენიშვნა | 31-12-2023       | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|-----------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>            |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 5        | 673,424          | 329,778          | 249,241          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 6        | 1,386,507        | 947,563          | 890,086          |
| გაცემული ავანსები                       |          | 15,775           | 14,294           | 13,098           |
| საგადასახადო აქტივი                     |          | 24,814           | 1545             | -                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                 |          | 101              | 81               | 1,033            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>        |          | <b>2,100,621</b> | <b>1,293,261</b> | <b>1,153,458</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                    |          | 40,021           | 35,536           | 24,777           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |          | <b>40,021</b>    | <b>35,536</b>    | <b>24,777</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |          | <b>2,140,642</b> | <b>1,328,797</b> | <b>1,178,235</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |          |                  |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                   | 7        | 337,561          | 206,679          | 227,962          |
| გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი | 7        | 5,907            | -                | 5,385            |
| მიღებული ავანსები                       |          | 81,004           | 83,758           | 83,977           |
| საგადასახადო ვალდებულებები              |          | -                | 136,719          | 110,738          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |          | <b>424,472</b>   | <b>427,154</b>   | <b>428,062</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |          |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                    |          | 35,003           | 34,094           | 40,290           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |          | <b>35,003</b>    | <b>34,094</b>    | <b>40,290</b>    |

| სულ ვალდებულებები             | 459,475   | 461,248   | 468,352   |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| საკუთარი კაპიტალი             |           |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება          | 1,681,167 | 867,547   | 709,883   |
| სულ საკუთარი კაპიტალი         | 1,681,167 | 867,547   | 709,883   |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | 2,140,642 | 1,245,039 | 1,178,235 |

## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)

|                                       | შენიშვნა | 2023        | 2022        |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              | 8        | 7,255,595   | 5,5723,381  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 8        | (4,344,040) | (4,078,474) |
| საერთო მოგება                         |          | 2,911,555   | 1,644,907   |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი           |          | (1,619,699) | (1,285,137) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 9        | (218,807)   | (152,820)   |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი         | 10       | (13,471)    | (9,068)     |
| საოპერაციო მოგება                     |          | 1,059,578   | 197,882     |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი       |          | (38,244)    | (39,748)    |
| მოგება დაბეგვრამდე                    |          | 1,021,334   | 158,134     |
| მოგების გადასახადი                    |          | (37,314)    | (469)       |
| წმინდა მოგება                         |          | 984,020     | 157,665     |

## კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)

|                              | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|------------------------------|----------------------|--------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი    | 675,796              | 675,796      |
| წმინდა მოგება                | (84,441)             | (84,441)     |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი | 591,355              | 591,355      |
| დივიდენდი                    | (170,400)            | (170,400)    |
| წმინდა მოგება                | 1,105,841            | 1,105,841    |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი | 1,526,796            | 1,526,796    |

### 3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

### 4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

#### 4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

|                        | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|------------------------|----------------------------------------------|--------|
|                        | აშშ დოლარი                                   | ევრო   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2.6894                                       | 2.9753 |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2.8068                                       | 2.9306 |

#### 4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

| ჯგუფი                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი) |
|-------------------------|-------------------------------------|
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5                                   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 4-8                                 |

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

#### 4.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით. 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც

გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

#### 4.4 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

#### 4.5 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა

გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

#### 4.6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

### 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

|                                 | 31-12-24       | 31-12-23       |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 325 387        | 669 756        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 4 378          | 3 668          |
| <b>სულ</b>                      | <b>329 765</b> | <b>673 424</b> |

### 6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც კომპანიამ გაუწია მომსახურება და რომელთაგანაც მომსახურების თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 40-მდე, ხოლო 2024 წლის ბოლოს 57-მდე დებიტორი.

| სავაჭრო მოთხოვნები            | 2024           | 2023             |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| მინერალური წყლების კომპანიები | 162 114        | 752 942          |
| კლინიკები                     | 112 626        | 407 678          |
| სალიზინგო კომპანიები          | 0              | 737              |
| სხვა                          | 401 028        | 205 351          |
| <b>სულ</b>                    | <b>675 768</b> | <b>1 366 708</b> |

## 7. სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

აღნიშნული ვალდებულებები ძირითადად შედგება ლიცენზიებით და საავტორო უფლებებით მოვაჭრე კომპანიების დავალიანებებისგან.

| მიღებული ავანსები             | 2024     | 2023          |
|-------------------------------|----------|---------------|
| მინერალური წყლების კომპანიები | -        | -             |
| კლინიკები                     | -        | 71 523        |
| სალიზინგო კომპანიები          | -        | 9 481         |
| სხვა                          | -        | -             |
| <b>სულ</b>                    | <b>-</b> | <b>81 004</b> |

## 8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს სხვადასხვა მეწარმეებისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების მიწოდებით. 2024 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები, რაც ძირითადად განპირობებული იყო კომპანიის ბრენდის ბაზარზე ცნობადობის ამაღლებით, აღნიშნულ სერვისზე მოთხოვნისა და კმაყოფილი მომხმარებლების რაოდენობის ზრდით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მომსახურების გაწევისთვის საჭირო ლიცენზიებისა და უფლებების ღირებულებებს.

|                                       | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან              | 8 081 945        | 7 255 597        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (6 007 127)      | (4 344 040)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                  | <b>2 074 818</b> | <b>2 911 557</b> |

## 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| კომუნალური ხარჯები                | 16242         | 18 076        |
| ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი     | 19900         | 14 400        |
| მივლინების ხარჯი                  | 21346         | 9 919         |
| საბანკო ხარჯი                     | 4786          | 5 268         |
| HR ხარჯები                        | 331           | 4 835         |
| საკონსულტაციო ხარჯი               | 7247          | 3 351         |
| მარკეტინგული ხარჯი                | 10990         |               |
| სხვა საერთო ხარჯი                 | 1081          | 24 933        |
| <b>სულ</b>                        | <b>81 923</b> | <b>80 782</b> |

## 10. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

| ხელფასები და სხვა სარგებელი | 2024             | 2023             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| სახელფასო ხარჯი             | 1 848 232        | 1 588 082        |
| საპენსიო და სხვა სარგებელი  | 36 597           | 31 617           |
| <b>სულ</b>                  | <b>1 885 189</b> | <b>1 619 699</b> |

## 11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.