

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

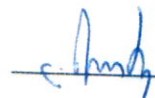
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	536,070	172,002
არამატერიალური აქტივები	6	1,525	1,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		537,595	173,059
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	7	19,986	25,828
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		12,038	707
მარაგები	8	-	26,298
გაცემული ავანსები		73,433	69,839
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	595,779	384,462
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	120,990	63,249
სულ მოკლევადიანი აქტივები		822,226	570,383
სულ აქტივები		1,359,821	743,442
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	1,019,007	1,019,007
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		313,243	(291,585)
სულ კაპიტალი		1,332,250	727,422
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი მოგების გადასახადი		4,550	3,293
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	23,021	12,727
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		27,571	16,020
სულ ვალდებულებები		27,571	16,020
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,359,821	743,442

დირექტორი
ნათია სირბილაძე



25 თებერვალი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
ლევან ნეფარიძე



25 თებერვალი, 2022
თბილისი, საქართველო

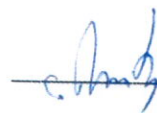
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	12	5,558,466	2,898,542
საერთო მოგება		5,558,466	2,898,542
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,948,248)	(2,690,044)
საოპერაციო მოგება		610,218	208,498
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)		(145,903)	(11,605)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	31,213	15,402
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15	(276)	(1,884)
მოგება დაზღვევამდე		495,252	210,411
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,257)	(564)
წმინდა მოგება		493,995	209,847



დირექტორი
ნათია სირბილაძე

25 თებერვალი, 2022
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
ლევან ნეფარიძე

25 თებერვალი, 2022
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(501,432)	1,019,007	517,575
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	209,847	-	209,847
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	209,847	-	209,847
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(291,585)	1,019,007	727,422
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	604,828	-	604,828
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	604,828	-	604,828
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	313,243	1,019,007	1,332,250

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	604,828	209,847
კორექტირებები:		
ცვეთა	(41,868)	112,415
ამორტიზაცია	4,269	4,651
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	145,903	11,605
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	713,132	338,518
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(256,167)	(228,206)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	5,842	(4,801)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(11,331)	(707)
ცვლილება მარაგებში	26,298	(11,280)
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(3,593)	3,047
ცვლილებები გადასახდელი მოგების გადასახადში	1,257	565
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	9,944	(914)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	485,382	96,222
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(322,200)	(55,653)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4,737)	(4,003)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(326,937)	(59,656)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	158,445	36,566
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(100,704)	(41,860)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	63,249	68,543
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	120,990	63,249

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

ექსპეტპროს ჯგუფი არის სპეციალიზებული ფირმა, რომელიც ქმნის პროგრამულ უზრუნველყოფას თავისი კლიენტების - მსოფლიო ფინანსური ინდუსტრიის ლიდერების, ტექნოლოგიურად რთული პლატფორმების შესამოწმებლად. ექსპეტპროს ჯგუფის პროგრამულ უზრუნველყოფას და იდეებს იყენებს მსოფლიოს ოცამდე უმსხვილესი ბირჟა და საკლირინგო პალატა.

ექსპეტპროს ჯგუფს აქვს მუშაობის გამოცდილება ისეთ პლატფორმებთან, როგორიცაა ვაჭრობის, კლირინგისა და ანგარიშსწორების პლატფორმები (ე.წ. Settlement Platforms), ბაზარზე ზედამხედველობის სისტემები, ბაზრის მონაცემთა სისტემები, გირაოს და რისკის მართვის სისტემები, ასევე პოსტ-სავაჭრო ინფრასტრუქტურები. ექსპეტპროს ჯგუფი უზრუნველყოფს ფუნქციონალურ და არაფუნქციონალურ ტესტირების სერვისებს ბირჟებისთვის, კლირინგის პალატებისთვის, ფასიანი ქაღალდების დეპოზიტარებისთვის, სავაჭრო რეპოზიტორებისთვის, ციფრული ბირჟებისთვის, ცენტრალური ბანკებისთვის, ბროკერებისთვის და საინვესტიციო ბანკებისთვის მთელი მსოფლიოს მასშტაბით. ექსპეტპროს ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს გაერთიანებულ სამეფოში, ასევე, კომპანიის ოფისები ფუნქციონირებს შეერთებულ შტატებში, საქართველოში, რუსეთში, ლიეტუვასა და შრი-ლანკაში. კომპანია დაარსდა 2009 წელს და ამჟამად დასაქმებულია 730-ზე მეტი სპეციალისტი.

2018 წლის სექტემბერში ექსპეტპროს ჯგუფმა გახსნა ახალი რესურსცენტრი თბილისში, რომელიც დაფუძნებულია შპს ექსპეტპრო სისტემს ჯორჯია-ს სახელით. შპს ექსპეტპრო სისტემს ჯორჯია-ს 100%-იანი წილის მფლობელი არის ექსპეტპროს ჯგუფი, და იგი მოქმედებს როგორც რესურსცენტრი აღნიშნულ ჯგუფში, რომელიც უზრუნველყოფს პროგრამების ტესტირებისა და განვითარების მომსახურებას ექსპეტპროს ჯგუფის სხვა პირებისთვის, რომლებიც დაფუძნებული არიან ამერიკის შეერთებულ შტატებსა და გაერთიანებულ სამეფოში. შპს ექსპეტპრო სისტემს ჯორჯია არ ყიდის მომსახურებას ექსპეტპროს ჯგუფის გარეთ და მას არ ჰყავს კლიენტები საქართველოში.

შპს ექსპეტპრო სისტემს ჯორჯია დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N71, საოფისე ფართი N27, სართული 4, ბლოკი VIII. კომპანიის დამფუძნებელი არის კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპეტპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო, , 9485548, 12.03.2015.

ექსპეტპროს ჯგუფის ბენეფიციარები არიან:

- 1) იოსიფ იტკინ - 50%
- 2) ალექსეი ზვერევი - 50%

2021 წლის 13 ივლისს საქართველოს მთავრობის განკარგულება N1190-ის შესაბამისად შპს ექსპეტპრო სისტემს ჯორჯია-ს მიენიჭა საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირველადი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. კომპანიის ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3.7593	4.4529	4.1737
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	3.2766	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.0233	3.5040

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- ოფისის აღჭურვილობა - 9-20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-14%
- ოფისის სერვერი - 5-12%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10-14%
- არამატერიალური აქტივები - 100%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც

გასხვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის დარიცხვა/(მიწერა) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებოდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მათი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის უკავშირდებოდა ოპერაციებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში ან უშუალოდ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომელიც ექვემდებარებოდა საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ან მათგან მიღებას მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება-ზარალი ეფუძნებოდა ვარაუდებს, თუ რამდენად ნებადართული იყო ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილი იყო საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალში გადატანილ საგადასახადო ზარალთან დაკავშირებით და დაბეგრის მიზნით აქტივებისა და ვალდებულებების დაბეგვრად ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის მიზნით. თავდაპირველ აღიარებასთან დაკავშირებული გამოწვევების მიხედვით, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა კომპანიების გაერთიანების გარდა სხვა ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებისას არსებულ დროებით სხვაობის თვალსაზრისით, თუ ეს ტრანზაქცია, თავდაპირველად აღრიცხვისას, გავლენას არ ახდენს აღრიცხვაზე ან დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები ფასდებოდა მოქმედი ან არსებითად იმ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გამოიყენებოდა იმ პერიოდთან მიმართებაში, როდესაც დროებითი სხვაობები მთლიანად იცვლებოდა ან საგადასახადო ზარალის მომავალში გადატანა ხდებოდა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები, დაქვითვას დაქვემდებარებული დროებითი სხვაობებისა და მომავალში გადატანილი საგადასახადო ზარალის თვალსაზრისით, აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ თუ აშკარა იყო, რომ დროებითი სხვაობები მთლიანად შეიცვლებოდა და საკმარისი მოცულობის მომავალი დასაბეგრი მოგება არსებობდა, საიდანაც შესაძლებელი იქნებოდა დაქვითვების განხორციელება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლა მაშინ ხდებოდა, როდესაც მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ ჩათვლის იურიდიულად განხორციელებადი უფლება არსებობდა და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ ერთსა და იმავე დასაბეგრ პირზე ან სხვა დავალიანების ნეტო საფუძველზე დაფარვა იყო.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები განახორციელა საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზეც კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) მოგების გადასახადს არ გადაიხდიან 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის სახით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში, და 0.85-ზე გაყოფით) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის

გადახდისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებულ მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით. საგადასახადო შეღავათი გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც დივიდენდების გადახდა განხორციელდა. მოგების გადასახადის პირობითი

ვალდებულება, რომელიც დივიდენდების გადახდის შემდეგ წარმოიშობა, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას აღემატება. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ საწარმოებთან სხვა კონკრეტული გარიგებები, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათის გამოკლებით, აისახება გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით. კომპანიის 100% შემოსავალი იბეგრება 0% დღგ, რადგან ის ყიდის მომსახურებას საქართველოს ფარგლებს გარეთ. კომპანიის კომპანიის ჩასათვლელი დღგ გაქვითულია სხვა საგადასახად ვალდებულებებთან

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეჭვი არსებობს, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების გენერირება ხდება საკონსულტაციო მომსახურებებიდან, რომელთა აღიარება ხორციელდება ყოველთვიური ინვოისების მიხედვით რაც წარმოადგენს ხელშეკრულებების განუყოფელ ნაწილს და განსაზღვრავს შესრულების ეტაპებს როგორც უნდა იყოს წარდგენილი. შემოსავალი ნაჩვენებია დღე-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც კომპანიამ გასცა ან გასწია.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები, კერძო დაზღვევა და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

შპს ექსპეტარი სისტემს ჯორჯია
საანგარიშგებო ფულადი ერთეული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

5. ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის სერვერი	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 31.12.2019	153,876	42,826	39,615		
შემოსვლა					
ბალანსი 31.12.2020	29,677	8,022	17,954	66,567	302,884
შემოსვლა	183,553	50,848	57,569	-	55,653
ბალანსი 31.12.2021	221,367	32,192	68,641	66,567	358,537
	404,920	83,040	126,210	-	322,200
				66,567	680,737

აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება

ბალანსი 31.12.2019	(44,269)	(5,096)	(6,877)	(17,878)	(74,120)
ცვეთა პერიოდისათვის	(59,207)	(7,155)	(23,138)	(22,915)	(112,415)
ბალანსი 31.12.2020	(103,476)	(12,251)	(30,015)	(40,793)	(186,535)
ცვეთა პერიოდისათვის	(38,144)	(9,379)	(11,965)	(9,481)	(68,969)
დაგროვილი ცვეთის კორექტირება	67,150	377	19,412	23,898	110,837
ბალანსი 31.12.2021	(74,470)	(21,253)	(22,568)	(26,376)	(144,667)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ბალანსი 31.12.2019	109,607	37,730	32,738	48,689	228,764
ბალანსი 31.12.2020	80,077	38,597	27,554	25,774	172,002
ბალანსი 31.12.2021	330,450	61,787	103,642	40,191	536,070

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	ლიცენზია	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		
დანამატები	3,861	3,861
ბალანსი 31.12.2020	4,003	4,003
დანამატები	7,864	7,864
ჩამოწერა	4,737	4,737
ბალანსი 31.12.2021	(1,678)	(1,678)
	10,923	10,923
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2019		
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2,156)	(2,156)
ბალანსი 31.12.2020	(4,651)	(4,651)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(6,807)	(6,807)
დაგროვილი ამორტიზაციის კორექტირება	(2,585)	(2,585)
ბალანსი 31.12.2021	(6)	(6)
	(9,398)	(9,398)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2019		
ბალანსი 31.12.2020	1,705	1,705
ბალანსი 31.12.2021	1,057	1,057
	1,525	1,525

7. წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დამატებითი ღირებულების გადასახადი		
იმპორტის გადასახადი	171,378	175,054
საგადასახადო ჯარიმა	(228)	(190)
ქონების გადასახადი	(1,049)	(718)
საშემოსავლო გადასახადი	(4,936)	(3,669)
სულ წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(145,179)	(144,649)
	19,986	25,828

8. მარაგები

მარაგები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
კომპიუტერის მოწყობილობები		
სხვა მარაგები	-	25,986
სულ მარაგები	-	312
	-	26,298

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	595,779	384,462
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული	595,779	384,462

დავალიანება

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	120,980	63,123
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	10	126
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	120,990	63,249

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	21,513	12,616
გადასახდელი პენსია	1,508	111
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	23,021	12,727

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან	2021	2020
EXACTPRO SYSTEMS LIMITED	3,816,458	1,746,108
EXACTPRO SYSTEMS LLC	1,742,008	1,152,434
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	5,558,466	2,898,542

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
ხელფასის ხარჯები	4,049,789	1,939,360
იჯარის ხარჯები	337,990	320,156
მომსახურების ხარჯები	124,041	49,827
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	71,557	117,066
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	58,134	52,721
თანამშრომლის დამატებითი სარგებლის ხარჯები	54,676	12,611
დაზღვევის ხარჯები	52,572	33,879
კომუნიკაციის ხარჯები	47,913	47,945
საპენსიო ხარჯები	47,295	17,630
კონფერენციის ხარჯები	22,232	-
კომუნალური ხარჯები	20,308	19,014
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	13,723	9,006
ძირითადი საშუალებების შეკეთების ხარჯები	12,979	11,042
მივლინების ხარჯები	9,917	27,255
საგადასახადო ხარჯები	8,212	5,429
საოფისე ხარჯები	8,043	11,758
აუდიტის ხარჯები	5,000	9,500
IT დეპარტამენტთან დაკავშირებული ხარჯები	1,678	2,418
ბანკის ხარჯები	1,325	850
წარმომადგენლობითი ხარჯები	822	1,051
საკანცელარიო ხარჯები	38	270
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	704
ტრენინგის ხარჯები	-	552
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	4,948,248	2,690,044

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31,213	2,035
კომპანიისათვის განკუთვნილი საშემოსავლო შეღავათი	-	13,367
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31,213	15,402

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	276	1,884
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	-	-
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	276	1,884

16. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო სისტემა საქართველოში არის შედარებით ახალი და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებს მიერ. საგადასახადო შემოწმებები და გამოძიებები ხორციელდება რიგი სამთავრობო უწყებებს მიერ, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საურავები გარკვეულ სუბიექტებს. საგადასახადო წელი ღიაა შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გავლენის გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021

დებიტორული
დავალიანება

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო
EXACTPRO SYSTEMS LLC

422,096

სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021

173,683

595,779

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2020

დებიტორული
დავალიანება

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო
EXACTPRO SYSTEMS LLC

193,921

სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2020

190,541

384,462

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021

შემოსავალი

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო
EXACTPRO SYSTEMS LLC

3,816,458

სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021

1,742,008

5,558,466

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2020

შემოსავალი

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო
EXACTPRO SYSTEMS LLC

1,746,108

სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2020

1,152,434

2,898,542

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობა ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო არის შპს ექსპრო სისტემს ჯორჯია-ს დამფუძნებელი- 100%

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობა ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო არის EXACTPRO SYSTEMS LLC-ის დამფუძნებელი - 100%

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება

ნათია სირბილაძე - დირექტორი	2021 წელი	2020 წელი
ლევან ნეფარიძე - ფინანსური მენეჯერი	219,778	178,964
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	72,932	37,994
	292,709	216,958

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის კნეცემონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

საქართველოს მთავრობის ახალი რეგულაციებით კომპანიები მუშაობას განაგრძობენ დისტანციურად. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ წარმოქმნილი ბალანსის შემდგომი მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე, იქედან გამომდინარე რომ კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ ზღუდავს მუშაობის პროცესს დისტანციურად და კომპანიამ ქვეყანაში გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობიდან გამომდინარე უზრუნველყო ყველა თანამშრომელი შესაბამისი კომპიუტერული ტექნიკითა და აღჭურვილობით და სრულად დისტანციურ რეჟიმში განაგრძეს ფუნქციონირება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 25 თებერვალს.