

შპს "KPMG Georgia"

დასკვნა და ფინანსური ანგარიშგება (არა
აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე)

2022 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5– 23

	შენიშვნა	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
		2022	2021
შემოსავალი	4	11,986,555	12,614,881
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(8,776,407)	(9,503,222)
საერთო მოგება		3,210,148	3,111,659
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,750,497)	(2,385,620)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		459,651	726,039
ფინანსური შემოსავალი	7	99,481	186,623
ფინანსური ხარჯი	7	(221,910)	(199,508)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი		(122,429)	(12,885)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		337,222	713,154
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	0	(291,362)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		337,222	421,792

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2023 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი

აღმასრულებელი დირექტორი

.....

.....

სერგეი დემენტიევ

კახა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 23 გვერდებზე.

	შენიშვნა	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
		2022	2021
შემოსავალი	4	11,986,555	12,614,881
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(8,776,407)	(9,503,222)
საერთო მოგება		3,210,148	3,111,659
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,750,497)	(2,385,620)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		459,651	726,039
ფინანსური შემოსავალი	7	99,481	186,623
ფინანსური ხარჯი	7	(221,910)	(199,508)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი		(122,429)	(12,885)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		337,222	713,154
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	0	(291,362)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		337,222	421,792

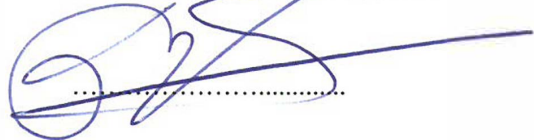
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2023 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი



სერგეი დემენტიევ

აღმასრულებელი დირექტორი



კაბა რუხადე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 23 გვერდებზე.

		არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
შენიშვნები		30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	1,789,612	1,130,659
ძირითადი საშუალებები	8	228,583	193,376
არამატერიალური აქტივები	9	20,385	43,024
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		22,009	22,009
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,060,589	1,389,068
მოკლევადიანი აქტივები			
სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო	4	2,028,190	723,593
სავაჭრო მოთხოვნები	12	2,868,439	1,292,957
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები	11	19,267	69,238
საგადასახადო მოთხოვნები		67,540	217,352
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	2,913,349	4,709,602
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,896,785	7,012,742
სულ აქტივები		9,957,374	8,401,810
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,667,906	2,330,684
სულ კაპიტალი		2,677,906	2,340,684
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	1,120,338	463,065
		1,120,338	463,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	4	552,440	433,693
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	563,737	683,530
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი	14b	2,134,283	2,134,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,908,670	2,346,555
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,149,130	5,598,061
სულ ვალდებულებები		7,269,468	6,061,126
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,957,374	8,401,810

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება	337,222	421,792
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	867,647	776,469
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხებში	188,261	(148,467)
ფინანსური შემოსავალი	(99,481)	(186,623)
ფინანსური ხარჯი	221,910	199,508
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	291,362
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,515,559	1,354,041
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	(1,763,743)	17,415
ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში - დაუმთავრებელ სამუშაოსა და ვალდებულებებში, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში	(1,185,850)	521,910
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში	49,972	12,381
ცვლილება წვერი ფირმების მიმართ ვალდებულებებში	-	(42,518)
ცვლილება არაპირდაპირ გადასახადებში	149,812	23,596
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	562,115	436,818
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, გადასახადის გადახდამდე	(672,135)	2,323,643
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(291,362)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან	(672,135)	2,032,281
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
წვერი ფირმებისგან აღებული სესხების დაფარვა	-	2,164,233
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(234,187)	(44,678)
მიღებული პროცენტი	99,481	186,623
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(134,706)	2,306,178
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(731,520)	(783,660)
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,897,215)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(731,520)	(2,680,875)
წმინდა მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(1,538,361)	1,657,584
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(257,892)	(137,656)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 ოქტომბერს (შენიშვნა 10)	4,709,602	3,189,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 სექტემბერს (შენიშვნა 10)	2,913,349	4,709,602

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე

არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	5,780,760	5,790,760
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	421,792	421,792
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი		(1,974,653)	(1,974,653)
გამოცხადებული დივიდენდები, გადახდილი	-	(1,897,215)	(1,897,215)
ნაშთი 2021 წლის 30 სექტემბერს	10,000	2,330,684	2,340,684
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	2,330,684	2,340,684
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	337,222	337,222
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი	-		
გამოცხადებული დივიდენდები, გადახდილი	-		
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	10,000	2,667,906	2,677,906

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 -23 გვერდებზე.

1. შესავალი

a) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „KPMG Georgia“ წარმოადგენს ქართულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც, რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2013 წლის 19 თებერვალს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404437695.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4), ჯი-ემ-თი პლაზა, მე-5-ე სართული, თბილისი 0105, საქართველო.

კომპანია ქართულ და მულტინაციონალურ კომპანიებს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- აუდიტი;
- საკონსულტაციო მომსახურება;
- საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება.

2022 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობენ:

- „Central Asia and Caucasus Holding Limited“, 220540900288 /ყაზახეთი/- 49%;
- 3 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 17%-ს - 51%.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არის შემდეგი:

- ანტონ შერბაკი, 860923000047, H14853950 /ყაზახეთი/ - 19%
- ასელ ურდაბაევა 840717400366, N11792146 /ყაზახეთი/ - 19%
- კლაუს მოლერ ნილსენი, 240969- 1121, 211448233, 207337171 /დანია/ - 21%
- სერგეი ნეზდემკოვსკი, 870619300045, N13162095 /ყაზახეთი/ - 17%
- „KPMG კასპიან ჰოლდინგ ლიმიტედ“ („KPMG Caspian Holding Limited“), 220540900288 /ყაზახეთი/ - 24%

b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის ფაქტორები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ომმა უკრაინასა და რუსეთს შორის კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

b) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

c) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა სხვაგვარად მითითებულისა.

d) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 3 (g) – სახელშეკრულებო ნაშთები;
- შენიშვნა 3 (h) – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან;
- შენიშვნა 18 - იჯარები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 - ფინანსური რისკის მართვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები აღწერილია შენიშვნებში 3(a) - 3(k). აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

a) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების განხორციელების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია სანაგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

b) ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების და დეპოზიტების აღიარებას მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის აღიარება (სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული აქტივების ჩათვლით) თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

კომპანია წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, რომლითაც გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, ოპერაციაში, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს კომპანია, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარულია და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და მას აქვს განზრახვა მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ამავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, ვადიან ანაზღაურებს და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემდგომი თარიღიდან, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად.

c) სააქციო კაპიტალი - ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

d) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება წმინდა ოდენობით, შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის სახით.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულების სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში, შემდეგია:

საიჯარო გაუმჯობესებები	იჯარის ვადის მანძილზე
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

e) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ სასრული მომსახურების ვადები, ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

შემდგომი დანახარჯი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში (რომელსაც ის უკავშირდება) განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე (საშუალოდ 5 წელიწადი).

f) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

g) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივი-დაუმთავრებელი სამუშაო, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, აღიარდება მოთხოვნად, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია წარუდგენს კლიენტს ინვოისს.

სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები, ძირითადად უკავშირდება კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ ანაზღაურებას, რომელიც აღიარდება შემოსავლად გარკვეული დროის მანძილზე, როდესაც მომსახურება იქნება გაწეული კლიენტებისთვის.

h) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, საანგარიშგებო თარიღისთვის პროექტის დასრულების ეტაპის პროპორციულად, სახელშეკრულებო ნაშთების სარეალიზაციო ღირებულებაში წმინდა ცვლილებების გათვალისწინებით. დასრულების ეტაპი ფასდება შესასრულებელი სამუშაოს შეფასებების საფუძველზე.

i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე, საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯი ოვერდრაფტზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

j) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს, ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე, ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია, ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც, ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საგადასახადო პერიოდებისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, საკრედიტო კავშირები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემი სუბიექტები); ბანკების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისთვის ნარჩუნდება მოგებით გადასახადით დაბეგვრის ადრე მოქმედი ნორმები (ანუ ექვემდებარებიან დაბეგვრას დასაბეგრი შემოსავლისა და შესაბამისი გამოქვითვების გათვალისწინებით), ხოლო სადაზღვევო კომპანიებისთვის მოგების გადასახადის ესტონური მოდელით დაბეგვრას დაექვემდებარებიან 2024 წლის პირველი იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ გულისხმობს დაბეგვრის მომენტის გადანაცვლებას მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას.

თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო კონტროლირებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ან/და გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორიცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

k) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ შესულა ძალაში 2022 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და არ ყოფილა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მათი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეფასებულია როგორც მცირე.

4. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

შემოსავლის შეფასება ხდება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა კლიენტისთვის.

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

	<u>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</u>	
	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული	11,986,555	12,614,881
ხელშეკრულებებიდან		
	11,986,555	12,614,881

სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,868,439	1,292,957
სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო	2,028,190	723,593
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	(552,440)	(433,693)

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2022	2021
პერსონალის ხარჯები	8,242,592	8,966,345
ქვეკონტრაქტორები	465,691	527,088
მივლინების ხარჯები, მოგზაურობა და განთავსება	68,124	9,789
	8,776,407	9,503,222

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	867,647	776,469
პერსონალის ხარჯები	530,079	503,257
KPMG -ის ხარჯები	417,428	431,938
გართობა	189,366	177,147
ტრენინგები	153,508	187,899
უიმედო ვალების რეზერვებიდან და მოთხოვნებიდან მიღებული ზარალი	98,693	(148,467)
დაზღვევა	73,010	83,343
მარკეტინგი და რეკლამა	64,975	77,932
კონფერენციები და სემინარები	52,853	13,457
იურიდიული, პერსონალის დაქირავების და სხვა პროფესიული ხარჯები	43,241	39,283
კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	29,369	65,346
ტელეფონი და ფაქსი	26,671	26,609
ოფისის იჯარა და ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები	19,165	27,540
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	16,993	4,461
ავტომობილების ხარჯები	7,525	5,394
სხვა	159,974	114,010
	2,750,497	2,385,620

7. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2022	2021
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ ერთეულებზე:		
- საბანკო ნაშთები	99,481	109,682
- წვერი ფირმებისგან მისაღები თანხები	-	76,941
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	-	-
	99,481	186,623
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო მომსახურების საფასური	(3,857)	(5,617)
დისკონტის პოზიციის დახურვა საიჯარო ვალდებულებაზე	(108,553)	(127,087)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)	(109,500)	(66,804)
	(221,910)	(199,508)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	(122,429)	(12,885)

8. ძირითადი საშუალებები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	ავეჯი და სხვა მატერიალური ქონება		სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	აღჭურვილობა			
ნაშთი 2020 წლის 1 ოქტომბერს	314,600	310,908	-	625,508
შესყიდვები	25,689		-	25,689
გასვლები	(42,063)	(864)	-	(42,927)
ნაშთი 2021 წლის 30 სექტემბერს	298,226	310,044	-	608,270
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	298,226	310,044	-	608,270
შესყიდვები	234,186	-	-	234,186
გასვლები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	532,412	310,044	-	842,456
ცვეთა				
ნაშთი 2020 წლის 1 ოქტომბერს	167,707	150,321	-	318,028
დარიცხვა წლის განმავლობაში	77,756	62,059	-	139,815
გასვლები	(42,085)	(864)	-	(42,949)
ნაშთი 2021 წლის 30 სექტემბერს	203,378	211,516	-	414,894
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	203,378	211,516	-	414,894
დარიცხვა წლის განმავლობაში	198,979	-	-	198,979
გასვლები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	402,357	211,516	-	613,873
საბალანსო ღირებულებები				
2021 წლის 30 სექტემბერს	94,848	98,528	-	193,376
2022 წლის 30 სექტემბერს	130,055	98,528	-	228,583

არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	პროგრამული	უზრუნველყოფა
ნაშთი 2020 წლის 1 ოქტომბერს	64,582	
შესყიდვები	18,989	
გასვლები	(5,485)	
ნაშთი 2021 წლის 30 სექტემბერს	78,086	
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	78,086	
შესყიდვები	-	
გასვლები	-	
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	78,086	
ამორტიზაცია		
ნაშთი 2020 წლის 1 ოქტომბერს	20,616	
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	19,931	
გასვლები	(5,485)	
ნაშთი 2021 წლის 30 სექტემბერს	35,062	
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	35,062	
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	22,639	
გასვლები	-	
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	57,701	
საბალანსო ღირებულებები		
2021 წლის 30 სექტემბერს	43,024	
2022 წლის 30 სექტემბერს	20,385	

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საბანკო ანგარიშები	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
ლარში დენომინირებული	633,137	2,759,005
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,777,201	1,625,235
ევროში დენომინირებული	481,826	324,268
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	20,318	1,094
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	867	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	2,913,349	4,709,602

კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკის გავლენა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	18,730	68,702
სხვა	537	536
	19,267	69,238

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,868,439	1,292,957
	2,868,439	1,292,957

2022 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 227,849 ლარის ოდენობით საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით (2021: 39,588 ლარი).

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	967,279	139,709
ხელფასები და დაკავშირებული ვალდებულებები	1,941,391	2,206,846
	2,908,670	2,346,555

კომპანიაზე სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

13. კაპიტალი

a) სააქციო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 30 სექტემბერს, კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრებოდა 10,000 ლარით.

b) დივიდენდები

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ საერთო კრებაზე გამოცხადებული დივიდენდები და კომპანიის შეხვედრებზე აქვთ ხმის მიცემის უფლება - თითო ხმა თითო აქციაზე.

წესდების მიხედვით, გადაწყვეტილება დივიდენდების განაწილებაზე მიიღება საერთო კრებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდების განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდები გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააუქმოს დივიდენდების განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდების განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც წარმოდგენილია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2021 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის.

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა და არ არსებობდა გარედან დადგენილი კაპიტალის მოთხოვნები.

15. ფინანსური რისკის მართვა

a) მიმოხილვა

კომპანიაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- i. სავალუტო რისკი;
- ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიაზე თითოეული ზემოაღნიშნული რისკის გავლენაზე, კომპანიის მიზნებზე და რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე. დამატებითი რაოდენობრივი ახსნა-განმარტებები ასევე შეტანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის დირექტორებს საერთო პასუხისმგებლობა აქვთ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შექმნასა და ზედამხედველობაზე. დირექტორები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე.

სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ კლიენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან და წევრი ფირმების მიმართ სასესხო მოთხოვნებიდან.

ფინანსური აქტივების, სახელშეკრულებო აქტივის - დაუმთავრებელი სამუშაო და "ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე" საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს და სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული.

სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება მისი კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე იქონიონ გავლენა, მათ შორის, იმ ინდუსტრიასთან ან ქვეყანასთან დაკავშირებული დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები.

კომპანიის კლიენტების უმეტესობა კომპანიასთან თანამშრომლობს მრავალი წლის განმავლობაში და რომელიმე კლიენტის არსებითი ნაშთი არ ყოფილა ჩამოწერილი, ან არ დაქვემდებარება საკრედიტო რისკით გაუფასურებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს სავაჭრო მოთხოვნები ან სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, რომლისთვისაც, არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული გირაოს არსებობის გამო.

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, საკრედიტო რისკი დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან - დაუმთავრებელი სამუშაო, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით, ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში საცალო კლიენტებთან და მიჩნეულია დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ.

სავაჭრო მოთხოვნების მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები (არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული)	3,096,288	1,332,545
უიმედო ვალების რეზერვი	(227,849)	(39,588)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	2,868,439	1,292,957

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2022	2021
უიმედო ვალების რეზერვი - საწყისი ნაშთი	39,588	188,055
ცვლილება ანარიცხებში	188,261	(148,467)
უიმედო ვალების რეზერვი - საბოლოო ნაშთი	227,849	39,588

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც ინახება შემდეგი საკრედიტო რეიტინგების მქონე ქართულ ბანკებში: სს ბაზისბანკი B+; სს საქართველოს ბანკი BB; სს თიბისი ბანკი BB.

ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ მისი რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას არ შეუძლია ფინანსური ვალდებულებების შესრულება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, კომპანიისთვის მიუღებელი დანაკარგების გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, სავარუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით:

2022	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი	2 წელი
საიჯარო გადახდები	1,684,074	1,882,574	340,224	340,224	680,448	521,678
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,898,670	2,898,670	2,898,670	-	-	-
	4,582,744	4,781,244	3,238,894	340,224	680,448	521,678

2021	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი	2 წელი
საიჯარო გადახდები	1,146,595	1,224,138	374,736	374,736	474,666	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,346,555	2,346,555	2,346,555	-	-	-
	3,493,150	3,570,693	2,721,291	374,736	474,666	-

d) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებზე, შესყიდვებსა და კრედიტებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები, რომლებშიც წინამდებარე ოპერაციები არის ძირითადად დენომინირებული არის აშშ დოლარი და ევრო.

სხვა, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანიის პოლიტიკა მოითხოვს წმინდა რისკის მისაღებ დონეზე შენარჩუნებას, რაც მოკლევადიანი დისბალანსის აღმოსაფხვრელად, საჭიროების შემთხვევაში, მოითხოვს უცხოური ვალუტების შეძენას ან გაყიდვას, მიმდინარე საბაზრო კურსით. კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

ლარი	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	აშშ დოლარში	ევროში	აშშ დოლარში	ევროში
	დენომინირებული 30 სექტემბერი 2022	დენომინირებული 30 სექტემბერი 2022	დენომინირებული 30 სექტემბერი 2021	დენომინირებული 30 სექტემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,166,434	28,364	622,134	44,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,777,201	481,826	1,625,235	324,268
მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ	-	-	-	-
სასესხო მოთხოვნები წევრი ფირმების მიმართ	-	-	-	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(1,120,338)	-	(463,065)	-
ვალდებულებები წევრი ფირმების მიმართ	-	-	-	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(563,737)	-	(683,530)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(357,209)	(23,222)	(85,791)	-
წმინდა დაქვემდებარება	902,351	486,968	1,014,983	368,414

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	1 აშშ დოლარი 2022	1 ევრო 2022
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი (2022 წლის 30 სექტემბერი)	2.8352	2.7482
საშუალო კურსი 2022 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	3.0143	3.2787
ლარში	1 აშშ დოლარი 2021	1 ევრო 2021
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი (2021 წლის 30 სექტემბერი)	3.1228	3.6409
საშუალო კურსი 2021 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	3.2575	3.8954

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

d) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის 10%-იანი გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღებისთვის შეამცირებდა კაპიტალს და მოგება და ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2020 წლისთვის.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	30 სექტემბერი 2022		30 სექტემბერი 2021	
	კაპიტალი	მოგება და ზარალი	კაპიტალი	მოგება და ზარალი
აშშ დოლარი	(90,235)	(90,235)	(101,498)	(184,064)
ევრო	(48,697)	(48,697)	(36,841)	(92,534)

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, ზემოაღნიშნული ვალუტების მიმართ ლარის 10%-იან გაუფასურებას, ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ვალუტებზე, ზემოთ ნაჩვენებ თანხებთან მიმართებაში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩებოდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, გავლენას ახდენს სესხებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვლადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, თუ რომელი საპროცენტო განაკვეთია ხელსაყრელი, ცვლადი, თუ ფიქსირებული მისი დაფარვის ვადის გათვალისწინებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

ლარი	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2022	30 სექტემბერი 2021
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	461,443	2,602,093
აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	772,150	844,678
ევროში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	481,819	324,268
სულ	1,715,412	3,771,039

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

16. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი. ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელშეწყობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. იჯარები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართს. საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2018 წელს, მისი გახანგრძლივების შესაძლებლობით. 2022 წლის მაისში ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 3 წლით 2025 წლის მაისამდე. საიჯარო გადახდები არის ფიქსირებული და არ ექვემდებარება განხილვას. შეთანხმებული საფასური ასახავს საბაზრო ფასს.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ. გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი არის 8.5%.

აქტივები გამოყენების უფლებით

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია როგორც "აქტივები გამოყენების უფლებით - საიჯარო ქონება" საბალანსო მუხლის სახით.

ლარი	აქტივები გამოყენების უფლებით	
	იჯარა	
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს		1,130,659
საიჯარო მოდიფიცირება: ვადის გახანგრძლივება		1,304,982
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში (მოგება და ზარალი)		(646,029)
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს		1,789,612

საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც "საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი".

მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს წლის ბოლოსთვის გამოთვლილ ნაშთებს შემდეგი 12 თვის განმავლობაში და შეადგენს 552,442 ლარს, გრძელვადიანი ნაშთები 12 თვეზე მეტი ვადისაა, შესაბამისად, იჯარების სახელშეკრულებო ვადების დადგომამდე და შეადგენს 1,120,338 ლარს, რაც ჯამში 1,684,074 ლარს შეადგენს.

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	1,146,595
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები წლის განმავლობაში (ფულადი ნაკადები)	(731,520)
საიჯარო მოდიფიცირება: ვადის გახანგრძლივება	1,304,982
საიჯარო ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯი (მოგება და ზარალი)	108,552
საიჯარო ვალდებულებები უცხოური ვალუტის გადაფასების შემოსულობა (მოგება და ზარალი)	(144,535)
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	1,684,074