

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ექსადელ ჯორჯია

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები	5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,395,289	244,214
		1,395,289	244,214
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		3,425	2,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,777,734	775,991
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე		134,752	30,625
		2,915,911	809,038
სულ აქტივები		4,311,200	1,053,252
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		1,887,112	547,572
		1,887,112	547,572
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,424,088	505,680
		2,424,088	505,680
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,311,200	1,053,252

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 3 მაისს:

ზურაბ ავალიშვილი
დირექტორი

ირინე სიორიძე
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 7-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი		30,144,524	2,041,305
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	7	(25,726,793)	(1,249,068)
მთლიანი მოგება		4,417,731	792,237
ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციის ხელფასები		(2,204,215)	(188,110)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,942)	-
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	8	(180,466)	(38,018)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები		2,013,108	566,109
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	9	(634,335)	(8,521)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	(39,233)	(10,016)
მოგება დაბეგვრამდე		1,339,540	547,572
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		1,339,540	547,572
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,339,540	547,572

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 7-20 გვერდებზე წარმოდგენილ
ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს;

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2021 წლის 9 მარტი	-	-
წლის მოგება	547,572	547,572
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	547,572	547,572
2021 წლის 31 დეკემბერი	547,572	547,572
წლის მოგება	1,339,540	1,339,540
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,339,540	1,339,540
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,887,112	1,887,112

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 7-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	27,981,073	1,342,799
გადახდილი ხელფასი	(23,521,500)	(820,963)
საგადასახადო ხარჯი	(1,060,290)	1,728
სარემონტო და ტექნიკურ მომსახურებაში გადახდილი ფული	(338,975)	(31,929)
საპენსიო ფონდი	(298,907)	(24,454)
კომუნაქაციისა და კომუნალური ხარჯი	(96,447)	(10,710)
ლიცენზიების ხარჯი	(93,923)	-
მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(91,737)	(35,376)
დაზღვევის გადახდები	(89,144)	-
კომპიუტერების ხარჯი	(88,292)	(3,585)
ოფისის აღჭურვილობა	(46,224)	-
საბანკო მომსახურებისა და საპროცენტო ხარჯები	(20,516)	(559)
სხვა გადახდილი გადასახადები	(75,482)	(15,272)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,159,636	401,679
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული	(1,545,695)	(361,407)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,545,695)	(361,407)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	613,942	40,272
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(509,815)	(9,647)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საწყისი ნაშთი	30,625	-
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საბოლოო ნაშთი	134,752	30,625

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 7-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

ექსადელ ჯორჯია („კომპანია“) ორგანიზებულია და ოპერირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2021 წელს.

ექსადელ ჯორჯიას 100%-იან წილს ფლობს Exadel Inc. C1896753 /აშშ/, 02/03/1995.

Exadel Inc.-ის მფლობელობის სტრუქტურა შემდეგია:

- Exadel, Inc.-ის (და შვილობილი კომპანიების) აქციების 100% ფლობს JupiterEx Intermediate Holding, LLC (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097385. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 94597).
- JupiterEx Intermediate Holding, LLC-ის საწევრო წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Holding, LLC (შეერთებული შტატები; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097341. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 94597).
- JupiterEx Holding, LLC-ის წევრობის წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Ultimate Holding, L.P. (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097335; ძირითადი მისამართია 5200 Town Centre Circle, 4th Fl., Boca, , FL 33486).
- შპს JupiterEx Ultimate Holding-ის 100%-იანი წილის მფლობელია Sun Capital Partners VII, LP (კაიმანის კუნძულები; სუბიექტის ნომერი კაიმანის კუნძულებზე არის 96681; ძირითადი მისამართია PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, კაიმანის კუნძულები, რეგისტრირებული 2018 წლის 5 ივნისს) და Exadel, Inc.-ის ისტორიული მფლობელები. Exadel, Inc.-ის ინდივიდუალური ისტორიული მფლობელები ფლობენ JupiterEx Ultimate Holding, LLC-ის დაახლოებით 30%-ს, Sun Capital-ის მფლობელობაშია დარჩენილი წილები. შესაბამისად, არცერთ ინდივიდს არ აქვს უმრავლესობის ინტერესი Exadel, Inc ან შვილობილი კომპანიების მიმართ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის დამუშავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ნინო ჟვანიას ქ. # 37, ბინა 2ა.

ბიზნეს გარემო

ცვლილებები პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში და სამართლებრივი, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების განვითარება საქართველოში უწყვეტ ხასიათს ატარებს. ამ ცვლილებებზე დიდწილად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება. მთავრობამ მიიღო განახლებული ვალდებულება კარგი მმართველობის მხრივ, მათ შორის ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულება.

ექსადელ ჯორჯია დაარსდა 2021 წლის მარტში. კომპანიამ ფაქტობრივად დაიწყო ოპერირება 2021 წლის სექტემბერში, ამიტომ 2021 წლის შემოსავალი მოიცავს მხოლოდ 4 თვეს. 2022 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა მკვეთრად გაიზარდა ბელორუსიდან მრავალი თანამშრომლის გადმოსვლის გამო. სამუშაო რესურსების გაზრდის გამო გაიზარდა წარმოებისა და გაყიდვების მოცულობაც, რამაც გამოიწვია შემოსავლების ზრდა 2022 წელს. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის შემოსავალი სტაბილური იქნება 2023 წელს და არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი ცვლილებები ზრდის კუთხით და შემოსავლის შემცირება არ არის მოსალოდნელი სულ მცირე მომდევნო 12 თვეში. 2023 წელს თანამშრომლებს მცირე რაოდენობის ხელშეკრულებები შეუწყდათ, თუმცა მეორე კვარტალში ახალი პროექტების დამატება იგეგმება, ამიტომ იმავე კვარტალში სამუშაო პროცესი გააქტიურდება და დასაქმებულთა რაოდენობის გაზრდა იგეგმება.

ამ მოვლენებმა შესაძლოა შემდგომი მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის მომავალ ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს მის ლიკვიდურობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის გასაუმჯობესებელი ინსტრუმენტები.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ისინი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებს უწყვეტ რეჟიმში.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ღარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული), ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-19 მენიშვნაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები ფუნქციონალური ვალუტის გარდა განსხვავებულ ვალუტაში აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის თარიღებისას დადგენილი გაცვლითი კურსით. ყოველი ანგარიშგების წარდგენისას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები ხელახლა ტრანსლირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ანგარიშგების თარიღის მოქმედი კურსით, რაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,7020 ლარს 1 აშშ დოლარზე და 2,8844 ლარს 1 ევროზე. (2021 წლის 31 დეკემბერი: 3.0976 ქართული ლარი 1 აშშ დოლარი და 3.5040 ლარი 1 ევრო). სავალუტო სხვაობები,

რომლებიც წარმოიქმნება ფულადი სახსრების ანგარიშსწორებისა და ხელახალი ტრანსლაციის შედეგად, შედის პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდგენილია:

ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი

იმის გამო, რომ მიწისთვის სასრული სასარგებლო ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები არ ცვდება.

3.3 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ანაზღაურებადი ღირებულება არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში ბრუნდება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის აღიარებული ზარალის წინა წლებში დარიცხვის გარეშე. გაუფასურების ზარალის შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალად.

3.4 იჯარა

იჯარა, რომელშიც არსებითად ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი ეკუთვნის მეიჯარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის დროს განხორციელებული გადახდები (გამქირავებლისაგან მიღებული წახალისების გარეშე)

ადირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით იჯარის პერიოდისათვის. ასოცირებული ხარჯები, როგორიცაა ტექნიკური მომსახურება და დაზღვევა, ადირიცხება წარმოებისას.

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური, თუ არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადადის კომპანიის საკუთრებაში. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების რეალურ ღირებულებასა და იჯარის მინიმალური გადახდებისა და შემთხვევითი ხარჯების ჯამის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება როგორც ფინანსური საიჯარო ვალდებულება.

ცვთის მეთოდები და ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შესაბამება იმ მეთოდებს რაც გამოიყენება შესაღების აქტივებზე, რომლებიც იურიდიულად არის კომპანიის საკუთრებაში. შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები მცირდება იჯარის გადახდებსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის სხვაობით, რომლებიც ხარჯში აღიარდება, როგორც ფინანსური ხარჯის ნაწილი.

საიჯარო გადასახადების საპროცენტო ნაწილი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რათა წარმოადგენდეს დარჩენილი კაპიტალის ნაშთის მუდმივ ნაწილს, და ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის აქტივები, რომლებიც ინახება გასაყიდად ბიზნესის ჩვეულებრივ მიმდინარეობისას, მასალების ან მარაგების სახით, რომლებიც მოიხმარება წარმოების პროცესში ან მომხმარებელზე მომსახურების გაწევისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. იქ, სადაც კრედიტი აჭარბებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის

გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

3.7 ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს საბანკო ანგარიშებს.

3.8 კაპიტალი

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი/(ანაზღაურებადი) დასაბეგრ შემოსავალზე/(ზარალზე) წლის განმავლობაში, საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერი კორექტირება.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან, („კორპორატიული დაბეგრის ესტონური მოდელი“) რომელიც გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორატიულ სამემოსავლო გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე (აქციონერებზე განაწილებული მოგება დივიდენდების სახით) და ინდივიდუალურ გარიგებებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არალეგალური საზღვრისპირა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას და სხვა). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის კონკრეტული მუხლი გამონაკლისს აკეთებს საერთაშორისო კომპანიებისთვის და განმარტავს, რომ მათთვის მოგების დაბეგრის ობიექტი იგივეა, რაც ზემოაღნიშნული, მაგრამ მოგების გადასახადის განაკვეთი 5%-ია.

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას, ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადისთვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული სამემოსავლო გადასახადისთვის.

კორპორაციული მოგების დაბეგრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის არ არის დროებითი სხვაობა. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო

აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში (სამემოსავლო გადასახადები), არ არის ჩამოყალიბებული 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

არსებობს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას არ აქვს რეალური ალტერნატივა, გარდა გადახდების განხორციელებისა.

3.10 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის წყარო პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების პროექტებია.

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული

მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნების, და ფასდაკლებების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ექნება ერთეულს.

კომპანიის შემოსავალი მიიღება პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების პროექტებიდან. პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების პროექტებთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც შესრულებულია მომსახურება, ანუ შესრულების ვალდებულება.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილო ბა	კომპიუტერე ბი	სულ
თვითღირებულება			
2021 წლის 9 მარტი	-	-	-
შემოსვლა	10,127	242,160	252,287
2021 წლის 31 დეკემბერი	10,127	242,160	252,287
შემოსვლა	130,546	1,219,950	1,350,496
2022 წლის 31 დეკემბერი	140,673	1,462,110	1,602,783
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
2021 წლის 9 მარტი	-	-	-
წლის ცვეთა	307	7,766	8,073
2021 წლის 31 დეკემბერი	307	7,766	8,073
წლის ცვეთა	14,356	185,065	199,421
2022 წლის 31 დეკემბერი	14,663	192,831	207,494
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,820	234,394	244,214
2022 წლის 31 დეკემბერი	126,010	1,269,279	1,395,289

2022 წლის განმავლობაში ამორტიზაციის ხარჯი აისახა მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციებით:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაწეული სერვისის თვითღირებულება	179,479	8,073
ადმინისტრაციული დანახარჯები	19,942	-
	199,421	8,073

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,729,139	701,392
	2,729,139	701,392

არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	48,595	74,599
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,777,734	775,991

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია როგორც დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულება.

იხილეთ შენიშვნა 15 (ა) იმ ვალუტების შესახებ, რომლებშიც არის დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,267,470	461,432
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	104,808	24,970
სავაჭრო ვალდებულებები	30,870	-
ვალდებულებები საპენსიო ფონდის მიმართ	20,940	15,562
სხვა ვალდებულებები	-	3,716
	2,424,088	505,680

უცხოური ვალუტის რისკებზე კომპანიის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 15 (ა) პუნქტი.

ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ მოიცავს:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
პერსონალური საშემოსავლო გადასახადი	120,176	24,288
დღგ	(15,485)	682
სხვა გადასახადები	117	-
	104,808	24,970

7 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
თანამშრომელთა ხელფასები	24,347,905	1,199,853
ქვეკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯები	513,893	-
ქირის ხარჯები	293,005	27,059
ცვეთა და ამორტიზაცია	179,478	8,074
კომპიუტერული ხარჯები	98,336	1,554
ლიცენზიები	81,478	-
საპენსიო ფონდი	71,688	-
კომუნალური ხარჯები	48,698	5,610
კომუნიკაციის ხარჯები	41,930	2,721
სხვა	50,382	4,197
	25,726,793	1,249,068

8 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ოფისის ხარჯი	67,142	8,725
მომსახურების ხარჯები	37,154	3,672
საბანკო გადასახადები	20,516	559

იჯარის ხარჯი	15,433	-
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	7,538	-
საპენსიო შენატანის ხარჯი	6,356	-
რეკლამირების ხარჯი	6,294	1,307
კონსულტაციის და აუდიტის ხარჯი	5,786	206
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების	709	1,157
გადასახადისა		
სხვა	13,538	22,392
	<u>180,466</u>	<u>38,018</u>

9 გაცვლითი კურსიდან მიღებული მოგება/ზარალი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	645,519	6,761
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(11,184)	1,760
	634,335	8,521

10 არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	2,849	10,016
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	36,384	-
	39,233	10,016

11 საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებულია ოპერაციის დროს დაბეგრულ არაგამოქვითვად ხარჯებთან.

ეფექტური გადასახადის განაკვეთის შეჯერება არ არის წარმოდგენილი, რადგან დივიდენდები არ არის გამოცხადებული 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

12 შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა რაიმე სახის კორექტირებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ მაჩვენებლებში ან რაიმე დამატებით გამჟღავნებას.

13 კრიტიკული საადრიცხოვო გამოთვლები და შეფასებები

შეფასებები და გამოთვლები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში.

13.1 კრიტიკული საადრიცხოვო შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და გამოთქვამს ვარაუდებს მომავალთან დაკავშირებით. მიღებული საადრიცხოვო შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს შესაბამისი ფაქტობრივი შედეგებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს, განხილულია ქვემოთ.

ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო მოქმედების ვადა

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ქონების და აღჭურვილობის სასარგებლო მოქმედების ვადა. მენეჯმენტი თვლის, რომ ქონების და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადა არსებითად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიური ვადისგან. თუ ქონებისა და აღჭურვილობის რეალური სასარგებლო ვადა განსხვავდება შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

14 ფინანსური ინსტრუმენტები

14.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6-ში.

14.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბე რი	2021 წლის 31 დეკემბე რი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,729,139	701,392
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	134,752	30,625
	<u>2,863,891</u>	<u>732,017</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბე რი	2021 წლის 31 დეკემბე რი
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,319,280	480,710
	<u>2,319,280</u>	<u>480,710</u>

15 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევების ზემოქმედება. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას ექვემდებარება სავალუტო რისკის ქვეშ, წარმოდგენილია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები არის ის თანხები, რომლებიც ეცნობა ძირითად ხელმძღვანელობას, თარგმნილია ქართულ ლარში საბოლოო კურსით:

2022 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,729,139	
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	126,155	19,784
	<u>2,855,294</u>	<u>19,784</u>
 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	 2,279,873	 -
	<u>2,279,873</u>	<u>-</u>
 წმინდა პოზიცია	 575,421	 19,784

2021 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	701,392	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	29,856	-
	<u>731,248</u>	<u>-</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	461,432	-
	<u>461,432</u>	<u>-</u>
წმინდა პოზიცია	<u>269,816</u>	<u>-</u>

შემდეგი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის სენსიტიურობას ქართული ლარის 15%-იანი (2021: 15%) ზრდისა და კლების მიმართ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. 15% (2021: 15%) წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ.

სენსიტიურობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ერთეულებს და ასწორებს მათ თარგმნას პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტის კურსის 15% (2021: 15%)

ცვლილებისთვის.

ქართული ლარი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2021: 15%) რომ გამყარებულიყო, ამას შემდეგი გავლენა ექნება:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება/ზარალი	86,313	40,472	2,968	-

უცხოური ვალუტის კურსების შემოქმედება წლის განმავლობაში იცვლება საზღვარგარეთ ტრანზაქციების მოცულობის მიხედვით. მიუხედავად ამისა, შემოთ მოყვანილი ანალიზი მიჩნეულია კომპანიის სავალუტო რისკის შემოქმედების წარმომადგენლად.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს რისკს, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს თავის სახელმძღვანელო ვალდებულებებს, რაც გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ ზარალს. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, მათ შორის ფულადი სახსრებისა და ბანკების ნაშთებიდან, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებიდან.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურად, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

საკრედიტო რისკი ბანკებში ნაღდი ფულის ნაშთებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით და მხოლოდ მსხვილ რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მიღებული საკრედიტო ზარალისათვის ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე და ამ ერთეულებს არ აქვთ მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი.

მოსალოდნელი ზარალის განაკეთი დაფუძნებულია გადახდების პროფილზე მომსახურების გაყიდვიდან გასული ერთი წლის განმავლობაში, როგორც ამავე პერიოდის შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგები.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მათი დაბრუნებისა. თუ გადახდა დაგვიანდა 365 დღეზე მეტ პერიოდზე, ასევე ვერ მოხერხდა ალტერნატიული გზებით თანხის ამოღება, მაშინ ხდება აღნიშნული მოთხოვნის მოსალოდნელი ზარალის გაანგარიშება.

საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არ ყოფილა.

ც) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის პოლიტიკა არის ლიკვიდობის მართვის გონივრული პოლიტიკის გატარება საკმარისი ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების, ასევე მაღალლიკვიდური აქტივების შესანახად ყველა საოპერაციო და სავალ მომსახურებასთან დაკავშირებული გადახდების განსახორციელებლად.

2022	უპროცენტო	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	-	
6 თვეზე ნაკლები	2,319,280	2,319,280
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-
1-5 წლამდე	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
	2,319,280	2,319,280

2021	უპროცენტო	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)	-	
6 თვეზე ნაკლები	480,710	480,710
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-
1-5 წლამდე	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
	480,710	480,710

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები ნაკლებია ფულადი სახსრების გაღების მიმდინარე მოთხოვნებზე.

16 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მას შეეძლოს, გააგრძელოს საქმიანობა და უზრუნველყოს ადეკვატური ანაზღაურება დაინტერესებული მხარეებისთვის.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალის, გადაფასების რეზერვისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ბერკეტები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მასში კორექტირებას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების ფონზე.

17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

17.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და უფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

17.2 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

18 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მისი მფლობელები, ძირითადი მენეჯმენტი და სხვები, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

18.1 საკონტროლო ურთიერთობები

მპს Exadel Georgia-ს 100% ეკუთვნის Exadel Inc.-ს, C1896753 /აშშ/, 02/03/1995. უფრო დეტალურად იხილეთ მენიშვნა 1.

18.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ანგარიშგების თარიღისთვის ჰქონდა შემდეგი დაუფარავი ნაშთები.

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ოპერაციები		
მშობელი კომპანია		
შემოსავალი	30,144,524	2,041,305
ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
პერიოდის ბოლოს ნაშთები		
მშობელი კომპანია		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,729,139	701,392

18.3 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

ძირითადი მენეჯმენტი წლის განმავლობაში იღებდა შემდეგ ანაზღაურებას, რომელიც შედის სახელფასო და თანამშრომლების შეღავათებში.

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები და ბონუსები	60,443	23,515

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,395,289	244,214
		1,395,289	244,214
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		3,425	2,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,777,734	775,991
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე		134,752	30,625
		2,915,911	809,038
სულ აქტივები		4,311,200	1,053,252
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		1,887,112	547,572
		1,887,112	547,572
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,424,088	505,680
		2,424,088	505,680
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,311,200	1,053,252

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 3 მაისს:

ზურაბ ავალიშვილი
დირექტორი



ირინე სიორიძე
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 7-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;