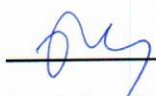


ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

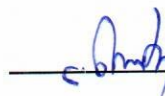
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,079,499	536,070
არამატერიალური აქტივები	6	-	1,525
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,079,499	537,595
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		97,812	15,436
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		26,228	12,038
გაცემული ავანსები		160,602	73,433
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	2,521,974	595,779
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	166,271	120,990
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,972,887	817,676
სულ აქტივები		4,052,386	1,355,271
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,019,007	1,019,007
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		2,834,082	313,243
სულ კაპიტალი		3,853,089	1,332,250
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	199,297	23,021
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		199,297	23,021
სულ ვალდებულებები		199,297	23,021
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,052,386	1,355,271



დირექტორი
ნათია სირბილაძე

29 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო





ფინანსური მენეჯერი
ლევან ნეფარიძე

29 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	10	23,318,739	5,558,466
საერთო მოგება		23,318,739	5,558,466
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(20,210,652)	(4,948,248)
საოპერაციო მოგება		3,108,087	610,218
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)		(587,549)	(145,903)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		2,666	31,213
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2,365)	(276)
მოგება დაბეგვრამდე		2,520,839	495,252
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1,257)
წმინდა მოგება		2,520,839	493,995

დირექტორი
ნათია სირბილაძე

29 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
ლევან ნეფარიძე

29 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
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
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	2,520,839	-	2,520,839
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	2,520,839	-	2,520,839
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,834,082	1,019,007	3,853,089

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	2,520,839	604,828
კორექტირებები:		
ცვეთა	129,421	(41,868)
ამორტიზაცია	1,525	4,269
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	587,549	145,903
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	3,239,334	713,132
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(2,030,044)	(256,167)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილი გადასახადები	(82,376)	7,099
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(14,190)	(11,331)
ცვლილება მარაგებში	-	26,298
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(87,169)	(3,593)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	176,276	9,944
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,201,831	485,382
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(674,528)	(322,200)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,737)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,678	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(672,850)	(326,937)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	528,981	158,445
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(483,700)	(100,704)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	120,990	63,249
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	166,271	120,990

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საკმეოანობა

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

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

შპს ექსპეტრო 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 ექსპეტრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო, , 9485548, 12.03.2015.

ექსპეტროს ჯგუფის ბენეფიციარები არიან:

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

2021 წლის 13 ივლისს საქართველოს მთავრობის განკარგულება N1190-ის შესაბამისად შპს ექსპეტრო 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 2022 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 წარმოიშობა, 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	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3.7593	4.4529	4.1737	3.2581
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	3.2766	3.0976	2.7020
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.0233	3.5040	2.8844

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 გასხვისებიდან 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 დაბეგვრის მიზნით აქტივებისა და ვალდებულებების დაბეგვრად ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის მიზნით. თავდაპირველ აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისების 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 დასაბეგრ პირებზე დაწესებულ მოგების გადასახადებს უკავშირდებოდა, თუ მიზანი ანგარიშებზე 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 გამომჟღავნებული 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 დავალიანებებისგან.

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 ეფექტი არსებითია, 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 დღგ-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 ერთდროულად 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 გამოცდილებასა 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 აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

5. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	183,553	50,848	57,569	66,567	358,537
შემოსვლა	221,367	32,192	68,641	-	322,200
ბალანსი 31.12.2021	404,920	83,040	126,210	66,567	680,737
შემოსვლა	16,568	84,500	403,003	170,457	674,528
გასვლა	-	-	(1,734)	-	(1,734)
ბალანსი 31.12.2022	421,488	167,540	527,479	237,024	1,353,531
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება					
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)
ცვეთა პერიოდისათვის	(54,974)	(14,395)	(43,366)	(16,687)	(129,422)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	57	-	57
ბალანსი 31.12.2022	(129,444)	(35,648)	(65,877)	(43,063)	(274,032)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
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
ბალანსი 31.12.2022	292,044	131,892	461,602	193,961	1,079,499

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	ლიცენზია	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2020	7,864	7,864
დანამატები	4,737	4,737
ჩამოწერა	(1,678)	(1,678)
ბალანსი 31.12.2021	10,923	10,923
ბალანსი 31.12.2022	10,923	10,923
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2020	(6,807)	(6,807)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2,585)	(2,585)
დაგროვილი ამორტიზაციის კორექტირება	(6)	(6)
ბალანსი 31.12.2021	(9,398)	(9,398)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(1,525)	(1,525)
ბალანსი 31.12.2022	(10,923)	(10,923)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2020	1,057	1,057
ბალანსი 31.12.2021	1,525	1,525
ბალანსი 31.12.2022	-	-

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	2,521,974	595,779
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,521,974	595,779

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	166,260	120,980
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	11	10
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	166,271	120,990

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	14,914	21,513
გადასახდელი ხელფასები	182,875	-
გადასახდელი პენსია	1,508	1,508
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	199,297	23,021

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან	2022	2021
EXACTPRO SYSTEMS LIMITED	15,194,306	3,816,458
EXACTPRO SYSTEMS LLC	8,124,433	1,742,008
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	23,318,739	5,558,466

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
ხელფასის ხარჯები	17,016,098	4,049,789
თანამშრომლის დამატებითი სარგებლის ხარჯები	1,834,506	54,676
იჯარის ხარჯები	448,159	337,990
დაზღვევის ხარჯები	270,910	52,572
კომუნიკაციის ხარჯები	162,947	47,913
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯები	130,945	71,557
მომსახურების ხარჯები	95,721	124,041
საპენსიო ხარჯები	69,543	47,295
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	40,830	4
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებების შეძენის ხარჯები	38,066	-
კომუნალური ხარჯები	34,542	20,308
მივლინების ხარჯები	26,861	9,917
საოფისე ხარჯები	20,140	8,043
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	9,608	13,723
აუდიტის ხარჯები	7,271	5,000
ბანკის ხარჯები	3,157	1,325
საგადასახადო ხარჯები	1,348	8,212
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	-	58,134
კონფერენციის ხარჯები	-	22,232
ძირითადი საშუალებების შეკეთების ხარჯები	-	12,979
IT დეპარტამენტთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1,678
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	822
საკანცელარიო ხარჯები	-	38
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	20,210,652	4,948,248

12. 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 განცხადებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ეჭვმდებარება 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.

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი 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-2022	დებიტორული დავალიანება
კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	1,073,790
EXACTPRO SYSTEMS LLC	1,448,184
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	2,521,974

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	დებიტორული დავალიანება
კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	422,096
EXACTPRO SYSTEMS LLC	173,683
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	595,779

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	შემოსავალი
--	------------

კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	15,194,306
EXACTPRO SYSTEMS LLC	8,124,433
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	23,318,739

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	შემოსავალი
კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ექსპრო სისტემს ლიმიტედ, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	3,816,458
EXACTPRO SYSTEMS LLC	1,742,008
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2021	5,558,466

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	2022 წელი	2021 წელი
ნათია სირბილაძე - დირექტორი	159,306	219,778
ლევან ნეფარიძე - ფინანსური მენეჯერი	89,425	72,932
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	248,732	292,709

14. 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.

რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე კონფლიქტმა გამოიწვია ექსპროს ჯგუფის გადაწყვეტილება შეწყვიტოს ყველა ოპერაცია რუსეთში. 2022 წლის სექტემბრის მდგომარეობით, ექსპროს კომპანიების ჯგუფმა გაათავისუფლა თავისი რუსული შვილობილი კომპანია. დივესტირებამდე, ექსპროს კომპანიების ჯგუფმა მნიშვნელოვანი თანხები გამოყო პროგრამაში, რომლის დროსაც რამდენიმე ასეული ხარისხის უზრუნველყოფის ინჟინერი და პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპერი გადავიდა რუსეთიდან ექსპროს კომპანიების სხვა ჯგუფში საქართველოში, შრი-ლანკაში, ევროპასა და ჩრდილოეთ ამერიკაში, რათა ჯგუფმა ჩვეულ რეჟიმში განაგრძოს თავისი საქმიანობა. ჯგუფის ძლიერმა ფინანსურმა მდგომარეობამ 2022 წლის დასაწყისში, ისევე როგორც 2022 წელს შემოსავლების მხარდმა ნაკადმა, საშუალება მისცა ჯგუფს დაეგროვებინა საკმარისი ფინანსური რესურსები რთული პერიოდის დასაძლევად. მიუხედავად ამისა, კომპანია შეუფერხებლად განაგრძობს ფუნქციონირებას და ფინანსურად მზად არის გაუმკლავდეს არსებულ ვითარებას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 29 მაისს..