



შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

დევექსპერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
ფინანსური აქტივები	7
ფინანსური ვალდებულებები	7
ძირითადი საშუალებები.....	8
აქტივების გაუფასურება	8
იჯარა	9
ამონაგების აღიარება	9
ხარჯების აღიარება	9
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	9
მოგების გადასახადი.....	10
4. ძირითადი დაშვებები დაგანუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები..	11
ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა.....	11
უიმედო ვალების რეზერვი	11
ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში	11
5. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	12
6. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები.....	12
7. ძირითადი საშუალებები	12
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	13
10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	29,388
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,910,175
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	166,437
სხვა მარაგები		9,537
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,115,537 ლ
სხვა არამატერიალური აქტივები		5,434
ძირითადი საშუალებები	7	1,588,652
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,115,537 ლ
სულ აქტივები		3,709,623 ლ
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	8	24,097
საგადასახადო ვალდებულებები		125,321
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		160,527 ლ
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	1,351,000
სხვა ვალდებულებები		11,109
სულ ვალდებულებები		1,511,527 ლ
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		510
საემისიო შემოსავალი		-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,197,586
გადაფასების რეზერვი		-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,198,096 ლ
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,709,623 ლ
დირექტორი:	დენის ნორკინ	
მთავარი ბუღალტერი:	დავით ურუშაძე	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრის მდგომარეობით

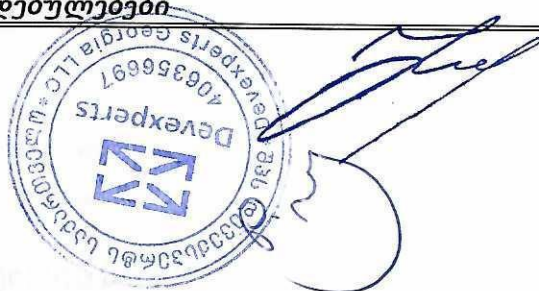
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	29,388
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,910,175
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	166,437
სხვა მარაგები		9,537
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,115,537 ლ
სხვა არამატერიალური აქტივები		5,434
ძირითადი საშუალებები	7	1,588,652
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,115,537 ლ
სულ აქტივები		3,709,623 ლ
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	8	24,097
საგადასახადო ვალდებულებები		125,321
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		160,527 ლ
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	9	1,351,000
სხვა ვალდებულებები		11,109
სულ ვალდებულებები		1,511,527 ლ
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		510
საემისიო შემოსავალი		-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,197,586
გადაფასების რეზერვი		-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,198,096 ლ
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,709,623 ლ

დირექტორი:

დენის ნორკინ

მთავარი ბუღალტერი:

დავით ურუშაძე



**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის**

ამონაგები	31/12/2022
მომსახურების გაწევიდან	6,500,091
სხვა	6,322
საერთო მოგება	6,506,413 ლ
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,736,459)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(51,585)
საპროცენტო შემოსავალი	29
საპროცენტო ხარჯი	(11,337)
იჯარის ხარჯი	(105,599)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(362,832)
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 4,267,783 ლ
საოპერაციო მოგება	2,238,630 ლ
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(40,669)
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(375)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,197,586 ლ
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,197,586 ლ
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	- ლ
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,197,586 ლ
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
კაპიტალის გაზრდა	510 ლ
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,198,096 ლ
დირექტორი:	დენის ნორკინ
მთავარი ბუღალტერი:	დავით ურუშაძე

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის**

ამონაგები	31/12/2022
მომსახურების გაწევიდან	6,500,091
სხვა	6,322
საერთო მოგება	6,506,413 ლ
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,736,459)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(51,585)
საპროცენტო შემოსავალი	29
საპროცენტო ხარჯი	(11,337)
იჯარის ხარჯი	(105,599)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(362,832)
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 4,267,783 ლ
საოპერაციო მოგება	2,238,630 ლ
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(40,669)
მიღებული დივიდენდები	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(375)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,197,586 ლ
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,197,586 ლ
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	- ლ
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,197,586 ლ
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
კაპიტალის გაზრდა	510 ლ
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,198,096 ლ

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



დენის ნორკინ

დავით ურუშაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	323,548
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,645,670)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,423,631
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	101,509 ლ
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(72,121)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	29,388 ლ
დირექტორი:	დენის ნორკინ
მთავარი ბუღალტერი:	დავით ურუშაძე

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31/12/2021	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	510		510
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,197,586	2,197,586
გამოცხადებული დივიდენდი			-
31/12/2022	510	2,197,586	2,198,096
დირექტორი:			დენის ნორკინ
მთავარი ბუღალტერი:			დავით ურუშაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	323,548
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,645,670)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,423,631
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	101,509 ლ
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(72,121)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	29,388 ლ

დირექტორი:

დენის ნორკინ

მთავარი ბუღალტერი:

დავით ურუშაძე



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31/12/2021	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	510		510
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,197,586	2,197,586
გამოცხადებული დივიდენდი			-
31/12/2022	510	2,197,586	2,198,096

დირექტორი:

დენის ნორკინ

მთავარი ბუღალტერი:

დავით ურუშაძე



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დევექსპერტს საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის 10 მარტს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და პროგრამული პროდუქტების შექმნასა და განვითარებასთან დაკავშირებული სერვისების მიწოდება.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია **DEVEXPERTS LLC**, რომელიც რეგისტრირებულია: First Names House, Victoria Road, IM2 4DF, ქ. დუგლასი, კუნძული მენი, სარეგისტრაციო ნომერი **000686L**.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზ. 37მ, აქსის თაუერსი, მე-16 სართული, ოფისი #49.

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი კომპანიას პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანია დაფუძნდა 2022 წლის 10 მარტს, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი რიცხვები.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 31 მარტს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს. ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. კომპანია გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	3
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	15% (წლიური)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში. როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების

წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში, ვინაიდან, კომპანიის საიჯარო კონტრაქტით განსაზღვრული პირობები არ ემთხვევა ფასს 16-ით განსაზღვრულ კრიტერიუმებს და არ საჭიროებს იჯარის კაპიტალიზაციას.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის შემოსავალს შეადგენს საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და პროგრამული პროდუქტების შექმნასა და განვითარებასთან დაკავშირებული სერვისების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი.

ყველა შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით, იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

USD 2.7020

EUR 2.8844

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით იბეგრება არა წლიური შედეგები, არამედ ყოველთვიური შედეგი განაწილებისას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი აგრეთვე მორალური მოძველება და საკანონმდებლო შეზღუდვები. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	29,199
ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	189
სულ	29,388

6. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები

საანგარიშო პერიოდში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან – ნეტო	1,887,541
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	4,327
მოთხოვნა კომპანიას პერსონალის მიმართ	18,307
გადახდილი ავანსები	166,437
სულ	2,076,612

7. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2022
თვითღირებულება	
კომპიუტერული ტექნიკა	427,382
ოფისის ინვენტარი	178,877
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	1,033,977
სულ	1,640,236
დაგროვილი ცვეთა	
კომპიუტერული ტექნიკა	17,483
ოფისის ინვენტარი	8,280
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	25,822
სულ	51,585

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	24,097
საშემოსავლო და სოციალური გადასახადი	125,321
სულ	149,418

9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია Devexperts LLC, მენის კუნძულების რეზიდენტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები::

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2022
მომსახურების გაწევა (ამონაგები)	6,495,244
Devexperts Sofia Ltd (ბულგარეთი - 205145230)	5,789,192
Devexperts LLC (მენის კუნძული - 000686L)	706,051
დაუფარავი ნაშთი (დებიტორული დავალიანება)	1,887,541
Devexperts Sofia Ltd (ბულგარეთი - 205145230)	1,183,130
Devexperts LLC (მენის კუნძული - 000686L)	704,411

უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

2022 წელს მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა.

კომპანიას დამფუძნებლისგან ასევე აქვს გრძელვადიანი სესხი 2%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით:

		31.12.2022
სესხი	\$	ლარი
საწყისი ბალანსი		
აღებული სესხი (პერიოდში)	\$ 500,000	1,351,000 ლ
გადახდილი სესხი (პერიოდში)		
დარიცხული პროცენტი	\$ 4,112	11,109 ლ
გადახდილი პროცენტი		
სულ	\$ 504,112	1,362,109 ლ

უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს დევექსპერტს საქართველოს 2023 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს მთავრობის N204 დადგენილებით მიენიჭა „საერთაშორისო კომპანიის“ სტატუსი, რომელიც კომპანიას საშუალებას აძლევს მიიღოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები, კერძოდ:

- კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი დაიბეგრება 5%-ით ნაცვლად 20%-სა
- მოგების გადასახადი განისაზღვრება 5%-ით ნაცვლად 15%-სა.