

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება
აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	22
5. ძირითადი საშუალებები	23
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
8. საიჯარო ვალდებულება	24
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
10. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	25
11. ამონაგები	26
12. თანამშრომელთა სარგებელი	26
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები	26
14. ფინანსური ხარჯები	26
15. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	27
16. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	27
17. ფინანსური რისკების მართვა	27
18. კაპიტალის რისკის მართვა	30
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	31
20. პირობითი ვალდებულებები	31
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	32
მმართველობითი ანგარიშგება - 2022	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში, 2022 წლის პერიოდის ამონაგები შეადგენს 21,274,749 ლარს. აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ 1,945,438 ლარის პირველადი დოკუმენტაცია, რომლის შესაბამისადაც დავრწმუნდებოდით შემოსავლის აღიარების სისწორეში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მიმართებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წამორდგენილ ამონაგებთან და კომპანიის მიერ მომზადებული, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ნაშთებთან და ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის

წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო 29

14 ნოემბერი 2023 წელი

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო 29

14 ნოემბერი 2023 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	249,093
არამატერიალური აქტივები		7,009
სულ გრძელვადიანი აქტივები		256,102
მიმდინარე აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,991,059
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	5,874,489
სულ მიმდინარე აქტივები		8,865,548
სულ აქტივები		9,121,650
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მესაკუთრეთა კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		17,248
გაუნაწილებელი მოგება		6,991,709
სულ კაპიტალი		7,008,957
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	8	80,742
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		80,742
მიმდინარე ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	8	75,277
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,563,516
საგადასახადო ვალდებულებები	10	393,158
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,031,951
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		9,121,650

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.

მაქსიმ დრაშჩინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი

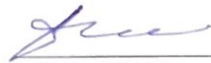
გიორგი ჩაგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

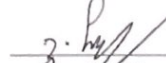
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	249,093
არამატერიალური აქტივები		7,009
სულ გრძელვადიანი აქტივები		256,102
მიმდინარე აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,991,059
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	5,874,489
სულ მიმდინარე აქტივები		8,865,548
სულ აქტივები		9,121,650
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მესაკუთრეთა კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		17,248
გაუნაწილებელი მოგება		6,991,709
სულ კაპიტალი		7,008,957
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	8	80,742
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		80,742
მიმდინარე ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	8	75,277
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,563,516
საგადასახადო ვალდებულებები	10	393,158
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,031,951
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		9,121,650

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.



მაქსიმ დრაშინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი



გიორგი ჩხგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022
ამონაგები	11	21,274,749
მთლიანი შემოსავალი		21,274,749
თანამშრომელთა სარგებელი	12	(13,341,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(591,036)
საოპერაციო მოგება		7,342,348
ფინანსური ხარჯები	14	(8,473)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15	(342,166)
მოგება დაბეგვრამდე		6,991,709
მოგების გადასახადი		-
პერიოდს მოგება		6,991,709
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,991,709

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.

მაქსიმ დრაშინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

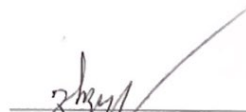
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022
ამონაგები	11	21,274,749
მთლიანი შემოსავალი		21,274,749
თანამშრომელთა სარგებელი	12	(13,341,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(591,036)
საოპერაციო მოგება		7,342,348
ფინანსური ხარჯები	14	(8,473)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15	(342,166)
მოგება დაბეგვრამდე		6,991,709
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		6,991,709
სხვა სრული შემოსავალი		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,991,709

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.



მაქსიმ დრაშჩინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი



გიორგი ჩიკვაშვილი
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	6,991,709	6,991,709
კაპიტალის ცვლილება	17,248	-	17,248
ოპერაციები მესაკუთრეებთან	17,248	-	17,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	17,248	6,991,709	7,008,957

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.

მაქსიმ დრაშინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	6,991,709	6,991,709
კაპიტალის ცვლილება	17,248	-	17,248
ოპერაციები მესაკუთრებთან	17,248	-	17,248
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	17,248	6,991,709	7,008,957

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.



მაქსიმ დრაჟინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი



გიორგი ჩიგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	6,991,709
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	59,741
ფინანსური ხარჯები	8,473
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	342,166
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,402,089
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,144,370)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,568,413
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	393,159
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,219,291
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(92,591)
გრძელვადიან იჯარაზე ავანსად გადახდილი თანხა	(23,860)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,009)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(123,460)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
კაპიტალის ზრდა	17,248
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი	(3,033)
ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა	(18,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,273)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	6,091,558
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(217,069)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	5,874,489

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.

მაქსიმ დრაშინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი

გიორგი ჩაგუნავა
მთ. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

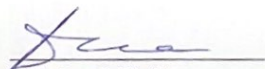
შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	6,991,709
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	59,741
ფინანსური ხარჯები	8,473
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	342,166
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,402,089
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,144,370)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,568,413
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	393,159
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,219,291
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(92,591)
გრძელვადიან იჯარაზე ავანსად გადახდილი თანხა	(23,860)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,009)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(123,460)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
კაპიტალის ზრდა	17,248
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი	(3,033)
ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა	(18,488)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,273)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	6,091,558
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(217,069)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	5,874,489

კომპანიამ დაფუძნდა 2022 წელს და შესაბამისად საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2022 წლის მარტში.


მაქსიმ დრაშინსკი
დირექტორი
01.11.2023
თბილისი


გიორგი ჩაგუნავა
მო. ბუღალტერი
01.11.2023
თბილისი

1. კომპანიის აღწერა

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2022 წლის 11 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, საოფისე ფართი N5, სართული 2, ბლოკი II.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 405512583.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნა, გატესტვა, მომსახურება და გაუმჯობესება (ვებ-გვერდების, აპლიკაციების და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნა და დამუშავება).

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ზოგადად კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე, მაგრამ მიმდინარე პერიოდში, გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია დაფუძნდა 2022 წელს, ფინანსური ანგარიშგების პერიოდი მოიცავს 2022 წლის 11 მარტიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის პერიოდს.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როდესაც ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;

ჰეჯირებას;

ახსნა - განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემულ ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემა გარკვეული ახალი სტანდარტები,

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის:

- სადაზღვევო კომპანიებს აქვთ საშუალება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ნაცვლად გააგრძელონ ბასს 39-ის გამოყენება 2023 წლამდე;
- 2017 წლის მაისში გამოიცა IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტები, რომელიც 2023 წლიდან ჩაანაცვლებს IFRS 4-ს;

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022
1 დოლარი/ლარი	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.8844
საშუალო წლიური კურსი	2022
1 დოლარი/ლარი	2.9099
1 ევრო/ლარი	3.0684

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე

რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები ირიცხება წარმოებისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება ან შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 – 10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, კომპანია მას აღრიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ან და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა,

საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ

შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანიამ გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სესხები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ მნიშვნელოვანი დრო დანიშნულებისამებრ გამოყენების ან გასაყიდად მოსამზადებლად (კვალიფიცირებული აქტივები), კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხის აღების ხარჯები შედგება პროცენტებისა და სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან. კომპანიას აქვს სესხები მისი მფლობელისგან ძირითადი საქმიანობის დასაფინანსებლად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან

პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირე რისკს.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნას, გატესტვას, მომსახურებას და გაუმჯობესებას.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის

გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში. კომპანიამ გამოიყენა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 14.0%.

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო

გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. კომპანია საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის და ითვალისწინებს წარსულ გამოცდილებასა და საპროგნოზო ინფორმაციას. გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში დაფუძნდა, კომპანიამ გაითვალისწინა ვადაგადაცილებების დღეები და კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საოფისე ფართის გამოყენების უფლება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
დამატება	216,243	50,502	34,111	7,977	308,834
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	216,243	50,502	34,111	7,977	308,834
აკუმულირებული ცვეთა					
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	54,061	3,234	2,247	199	59,741
ჩამოწერილი/გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	54,061	3,234	2,247	199	59,741
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	162,182	47,268	31,864	7,778	249,093

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2022
ფინანსური აქტივები	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,976,543
არაფინანსური აქტივები	
გადახდილი ავანსები	14,516
სულ	2,991,059

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად დაბრუნებადი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,629
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,869,860
სულ	5,874,489

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

8. საიჯარო ვალდებულება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022
მიმდინარე	75,277
გრძელვადიანი	80,742
	156,019

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 31.12.2022
ერთ წელიწადში	
საიჯარო გადასახდელები	83,848
ფინანსური გადასახადი	(8,572)
	75,276
მეორედან მეხუთე წლების ჩათვლით	
საიჯარო გადასახდელები	83,848
ფინანსური გადასახადი	(3,105)
	80,743
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	156,019

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

საიჯარო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს:

	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,031
გადასახდელი ხელფასები	1,550,485
სულ	1,563,516

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

10. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულებისგან.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

11. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნას, გატესტვას, მომსახურებას და გაუმჯობესებას.

	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21,274,749
სულ	<u>21,274,749</u>

12. თანამშრომელთა სარგებელი

კომპანიის თანამშრომელთა სარგებელი შეადგენს:

	2022
თანამშრომელთა სარგებელი	13,341,365
სულ	<u>13,341,365</u>

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შეადგენს:

	2022
კონვერტაციიდან მიღებული ზარალი	246,164
ბანკის მომსახურების ხარჯი	96,456
მივლინების ხარჯი	59,741
დაზღვევის ხარჯი	59,042
საკონსულტაციო ხარჯები	44,334
საიჯარო ქირა	44,247
პროფესიული მომსახურება	13,142
ოფისის ხარჯები	7,302
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,328
კომუნიკაციის ხარჯი	3,028
სხვა	11,252
სულ	<u>591,036</u>

14. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები შეადგენს:

	2022
იჯარაზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი	8,473
სულ	<u>8,473</u>

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

15. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი

კომპანიის კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი

	31.12.2022
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	217,069
ეფექტი მოთხოვნებზე	153,310
ეფექტი ვალდებულებებზე	(4,897)
ეფექტი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(23,316)
სულ	342,166

16. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

	31.12.2022
ამორტიზირებული ღირებულება	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,976,543
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	5,874,489
სულ	8,851,032

ფინანსური ვალდებულებები

	31.12.2022
ამორტიზირებული ღირებულება	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	156,019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,563,516
სულ	1,719,535

17. ფინანსური რისკების მართვა

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

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ტრანზაქციების მნიშვნელოვან ნაწილს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. შემოსავალი მიღებული არის ვალუტაში, აგრეთვე თანამშრომელთა სარგებელის და სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილი არის განხორციელებული უცხოურ ვალუტაში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბერი

	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,229,496	747,048
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4,233,115	1,636,746
	6,462,611	2,383,794
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	156,019	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,556,069	-
	1,712,088	-
წმინდა პოზიცია	4,750,523	2,383,794

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 10%-იანი კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ქართულ ლარში. აღნიშნული 10% არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 10%-ით, მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	დოლარის გავლენა	ევროს გავლენა
მოგება-ზარალი:		
ლარის გამყარება	(475,052)	(238,379)
ლარის დევალვაცია	475,052	238,379

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	-	6.7%
1 წლამდე	1,563,516	75,277
1-5 წლამდე	-	80,742
სულ	1,563,516	156,019

ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, აგრეთვე თანამშრომელთა სარგებელს, რომელთა დაფარვის ვადა ძირითადად შეადგენს 1 თვეს. კომპანიას აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსთვის, რათა მიმდინარე ვალდებულებები დაიფაროს ანგარიშგების დასრულების პერიოდიდან ერთ თვეში. კომპანიის მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებს.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად.

18. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და დამფუძნებელი უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის დამფუძნებელს და აკუმულირებული მოგებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფინანსური იჯარის ვალდებულება
<i>ფულადი ოპერაციები</i>	
დაფარვა	(18,488)
პროცენტის გადახდა	(3,033)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>	
საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით	192,383
პროცენტის დარიცხვა	8,473
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	(23,316)
31 დეკემბერი 2022	<u>156,019</u>

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის განმავლობაში განხორციელებული ბრუნვები და 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ:

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,416,582	-	2,416,582
სულ	2,416,582	-	2,416,582
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	17,085,543	-	17,085,543
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	5,290	5,290
სულ	17,085,543	5,290	17,090,833

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სხვა მოვლენები, რომელთა განმარტებით შენიშვნაში გაჟღერება სტანდარტით მოითხოვება, შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის მიერ ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე არ ფიქსირდება.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 01 ნოემბერს.



შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება - 2022

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა	32
სტრატეგიული განვითარების გეგმა	32
ფინანსური მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი	33
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	34
ადმინისტრაციული რესურსების მართვა და ორგანიზაციის სტრუქტურა	34
სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება	35
გარემოს დაცვა	35
ანტი-კორუფციული პოლიტიკა	35

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის მიმოხილვა

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2022 წლის 11 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 71, საოფისე ფართი N5, სართული 2, ბლოკი II.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 405512583.

მარეგისტრირებელი ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის მაქსიმ დრაშჩინსკი, 75 7784799 (რუსეთის ფედერაცია).

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“-ს საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნა, გატესტვა, მომსახურება და გაუმჯობესება (ვებ-გვერდების, აპლიკაციების და სხვადასხვა ციფრული პროდუქტების შექმნა და დამუშავება).

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის რეალიზაცია 100%-ით შედგება მომსახურების ექსპორტისგან. ექსპორტი ხორციელდება ამერიკის შეერთებულ შტატებში, დიდ ბრიტანეთში და ევროკავშირის ქვეყნებში.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში იყო 97, საიდანაც 37 იყო მდებარეობითი სქესის წარმომადგენელი

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

მენეჯმენტის სტრატეგიული ამოცანა არის საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მიღება და საგადასახადო შეღავათებით სარგებლობა. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით სტატუსზე განახცადის გაკეთებას კომპანია შეძლებს 2024 წლის მარტში, დაარსებიდან 2 წლის შემდეგ.

2022 წელს მთავარი გამოწვევა არის სამუშაო ძალის მობილიზება და ოფისის უზრუნველყოფა თანამშრომლებისთვის. 2022 წლის 1-ლი ნოემბრიდან კომპანიამ დაასრულა იჯარით აღებული ოფისი კეთილმოწყობა და საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს კომფორტულ და ყოველმხრივ აღჭურვილ სამუშაო გარემოს.

2023 წლის მთავარი ამოცანა არის მყიდველების მოძიება საერთაშორისო ბაზარზე და ფინანსური ოპერაციების ოპტიმიზაცია საბანკო ხარჯების შემცირების მიზნით.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიღწევები

2022 წელს მთავარი გამოწვევა არის სამუშაო ძალის მობილიზება და ოფისის უზრუნველყოფა თანამშრომლებისთვის. 2022 წლის 1-ლი ნოემბრიდან კომპანიამ დაასრულა იჯარით აღებული ოფისი კეთილმოწყობა და საკუთარ თანამშრომლებს სთავაზობს კომფორტულ და ყოველმხრივ აღჭურვილ სამუშაო გარემოს.

თანამშრომლების 99% არის უცხო ქვეყნის მოქალაქე, ამიტომ კომპანიას დასჭირდა დამატებითი ძალისხმევა მათი მოტივაციისთვის რომ შეეცვალათ საცხოვრებელი ადგილი.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

ლარი	2022
ამონაგები	21,274,749
წმინდა მოგება	6,991,709

გაყიდვები ხორციელდება 2 ვალუტაში:

USD – 5 165 301.05

Euro – 2 308 798

თანამშრომელთა სარგებელი

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს: 2022

თანამშრომელთა სარგებელი	13,341,365 ლარი
სულ	13,341,365 ლარი

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შეადგენს: 2022

კონვერტაციიდან მიღებული ზარალი	246,165
ბანკის მომსახურების ხარჯი	12,556
მივლინების ხარჯი	59,042
დაზღვევის ხარჯი	44,334
საკონსულტაციო ხარჯები	44,247
საიჯარო ქირა	37,308
პროფესიული მომსახურება	7,302
ოფისის ხარჯები	6,328
ცვთა და ამორტიზაცია	5,680
კომუნიკაციის ხარჯი	3,028
სხვა	11,252
სულ	477,242

რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვადლებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის მაქსიმალური შესაძლო საკრედიტო რისკი. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკი არის შემდეგი:

კომპანია საკმაოდ ეფექტურად ახერხებს პარტნიორებთან თანამშრომლობას და გაწეული მომსახურებების სანაცვლო ანაზრაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2022 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის არც-ერთ ფინანსურ ინტრუმენტს.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს არის 2 976 543 ლარი. უზოურ ვალუტაში:

ევრო - 258 996

აშშ დოლარი - 825 088

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე ფინანსური აქტივებით.

კომპანიის ყოველთვიური ხარჯების 98%-ს შეაგდენს გადასახდელი ხელფასები. რისკის თავიდან აცილების მიზნით, მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს პოლიტიკა რომ ფულადი სახით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ყოველთვის იყოს განთავსებული 5 თვის ხელფასის ოდენობის თანხა.

სავალუტო რისკი - რადგანაც კომპანია შემოსავალს იღებს უცხოურ ვალუტაში, მეტწილად აშშ დოლარში, ამიტომ ძირითადი ხარჯები(ხელფასები და იჯარა) ხელშეკრულებებით აქვს ასევე შეთანხმებული აშშ დოლარში. ეს მიდგომა მეტწილად ამცირებს კომპანიის სავალუტო რისკს.

საბანკო ანგარიშზე სახსრები ინახება ასევე უცხოურ ვალუტაში.

ამის გათვალისწინებით ლარის კურსის ცვალებადობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში პირდაპირ პროპორციულად ზემოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. 2022 წლის კურსთაშორისმა ზარალმა შეადგინა 449 382 ლარი, რაც არის მთლიანი მონაგების 2,1%. ამასთანავე კონვერტაციის ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი შეადგენს 246 165 ლარს, მთლიანი ამონაგების 1,16%.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

საკადრო პოლიტიკა

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. დაცულია შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად.

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

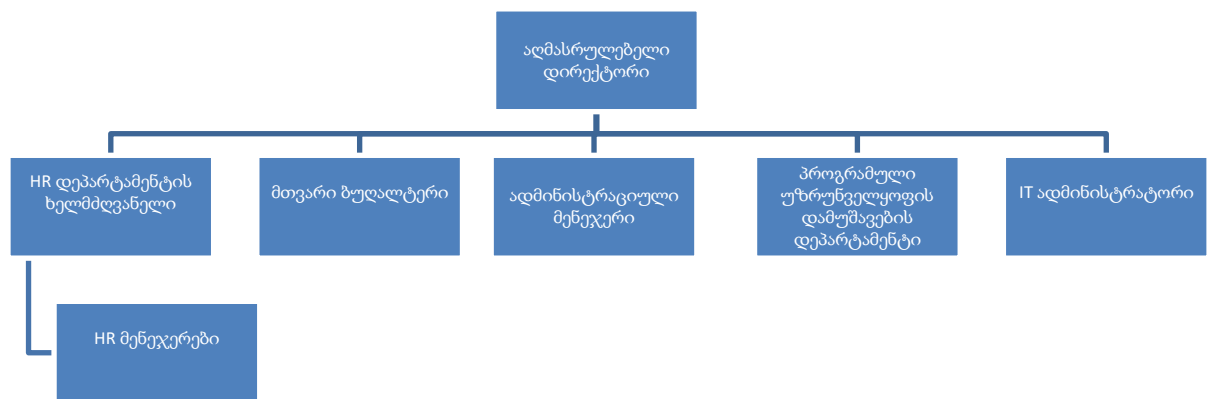
2022 წლის ბოლოს კომპანიაში მუშაობდა 204 თანამშრომელი, საიდანაც 30% მდედრობითი სქესის წარმომადგენელია. 2022 წელში გაფორმდა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა და სთავაზობს თანამშრომლებს დაზღვევის საშუალო პაკეტს როგორც დამატებით ბენეფიტს.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „ატრიუმი“.

ბიზნეს ცენტრში გათვალისწინებული და დაცული არის უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 01 ნოემბერს და ადასტურებენ:

სახელი: მაქსიმ დრაშჩინსკი
პოზიცია: დირექტორი

სახელი: გიორგი ჩაგუნავა
პოზიცია: მთავარი ბუღალტერი

შპს „სოფთვეა ქანთრი ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

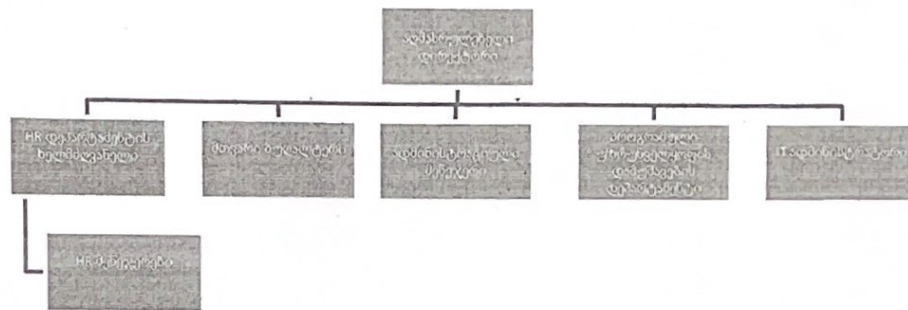
2022 წლის ბოლოს კომპანიაში მუშაობდა 204 თანამშრომელი, საიდანაც 30% მდღედრობითი სქესის წარმომადგენელია. 2022 წელში გაფორმდა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა და სთავაზობს თანამშრომლებს დაზღვევის საშუალო პაკეტს როგორც დამატებით ბენეფიტს.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „ატრიუმი“.

ბიზნეს ცენტრში გათვალისწინებული და დაცული არის უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოვლად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს სოფთვეა ქანთრი ჯორჯიას მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 01 ნოემბერს და ადასტურებენ:

სახელი: მაქსიმ დრაშჩინსკი
პოზიცია: დირექტორი

სახელი: გიორგი ჩაგუნავა
პოზიცია: მთავარი ბუღალტერი