

შპს "KPMG Georgia"

ფინანსური ანგარიშგება (არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე)

2023 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5 – 22

	შენიშვნა	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
		2023	2022
შემოსავალი	4	13,378,175	11,986,555
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(9,083,769)	(8,776,407)
საერთო მოგება		4,294,406	3,210,148
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,095,926)	(2,750,497)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,198,480	459,651
ფინანსური შემოსავალი	7	79,919	99,481
ფინანსური ხარჯი	7	(266,885)	(221,910)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(186,966)	(122,429)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,011,514	337,222
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,011,514	337,222

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2024 წლის 28 ივნისს.

გენერალური დირექტორი

აღმასრულებელი დირექტორი

სერგეი დემენტიევ

კახა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე

შპს "KPMG Georgia"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

		არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
შენიშვნა		2023	2022
შემოსავალი	4	13,378,175	11,986,555
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(9,083,769)	(8,776,407)
საერთო მოგება		4,294,406	3,210,148
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,095,926)	(2,750,497)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,198,480	459,651
ფინანსური შემოსავალი	7	79,919	99,481
ფინანსური ხარჯი	7	(266,885)	(221,910)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(186,966)	(122,429)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,011,514	337,222
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,011,514	337,222

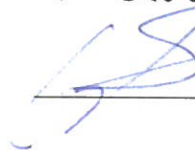
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2024 წლის 28 ივნისს.

გენერალური დირექტორი



სერგი დემენტიევ

აღმასრულებელი დირექტორი



კაბა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე

	შენიშვნები	არა აუდიტირებული/ მიმოხილვის გარეშე	
		30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	1,102,554	1,789,612
ძირითადი საშუალებები	8	246,375	228,583
არამატერიალური აქტივები	9	4,310	20,385
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		144,280	22,009
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,497,519	2,060,589
მოკლევადიანი აქტივები			
სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო	4	2,302,892	2,028,190
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,658,843	2,868,439
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები	11	29,325	19,267
საგადასახადო მოთხოვნები		-	67,540
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	4,120,355	2,913,349
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,111,415	7,896,785
სულ აქტივები		9,608,934	9,957,374
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	14	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,679,420	2,667,906
სულ კაპიტალი		3,689,420	2,677,906
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	478,727	1,120,338
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	4	626,654	552,440
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	579,611	563,737
საგადასახადო ვალდებულებები		145,302	-
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი	14b	2,134,283	2,134,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,954,937	2,908,670
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,440,787	6,159,130
სულ ვალდებულებები		5,919,514	7,279,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,608,934	9,957,374

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება	1,011,514	337,222
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	863,450	867,647
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხებში	155,465	188,261
ფინანსური შემოსავალი	(79,919)	(99,481)
ფინანსური ხარჯი	266,885	221,910
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2,217,395	1,515,559
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	1,054,131	(1,763,743)
ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში - დაუმთავრებელ სამუშაოსა და ვალდებულებებში, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში	(200,488)	(1,185,850)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში	(10,058)	49,972
ცვლილება არაპირდაპირ გადასახადებში	212,842	149,812
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(953,733)	562,115
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან/(გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობებში), გადასახადის გადახდამდე	2,320,089	(672,135)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)	2,320,089	(672,135)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(178,109)	(234,186)
მიღებული პროცენტი	79,919	99,481
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(98,190)	(134,705)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(633,786)	(731,520)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(633,786)	(731,520)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	1,588,113	(1,538,360)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(381,107)	(257,893)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 ოქტომბერს (შენიშვნა 10)	2,913,349	4,709,602
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 სექტემბერს (შენიშვნა 10)	4,120,355	2,913,349

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე		
	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	2,330,684	2,340,684
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	337,222	337,222
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	10,000	2,667,906	2,677,906
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	2,667,906	2,677,906
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	1,011,514	1,011,514
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	10,000	3,679,420	3,689,420

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

1. შესავალი

a) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

კომპანია ქართულ და მულტინაციონალურ კომპანიებს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

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

2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობენ:

- “KPMG Caspian Holding Limited”,
220540900288 /ყაზახეთი/- 24%;
- 2 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 19%-ს
- 2 ფიზიკური პირი, 21% და 17%-იანი მფლობელობით, შესაბამისად - 38%.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არის შემდეგი:

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

b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

2. მომზადების საფუძველი

a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

b) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

c) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

d) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

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

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

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

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

3. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

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

a) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

b) ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

c) განთავსებული კაპიტალი - ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

d) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

შემდგომი დანახარჯები

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

ცვეთა

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

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

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

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

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

e) არამატერიალური აქტივები

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

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

f) ანარიცხები

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

გ) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

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

h) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

j) მოგების გადასახადი

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

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

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ გულისხმობს დაბეგვრის მომენტის გადანაცვლებას მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც პარტნიორებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო კონტროლირებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ან/და გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

გადასახადის ჩათვლა შესაძლებელია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ გადასახადთან მიმართებით, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ შესულა ძალაში 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და არ ყოფილა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მათი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეფასებულია როგორც მცირე.

4. შემოსავალი

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

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

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

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13,378,175	11,986,555
	13,378,175	11,986,555

სახელშეკრულებო ნაშთები

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

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია სავაჭრო მოთხოვნებში	1,658,843	2,868,439
სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო	2,302,892	2,028,190
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	(626,654)	(552,440)

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
მიწოდების და ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	9,004,338	8,708,283
მივლინების ხარჯები, მოგზაურობა და განთავსება	79,431	68,124
	9,083,769	8,776,407

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	863,450	867,647
პერსონალის ხარჯები	631,224	530,079
KPMG -ის ხარჯები	515,081	417,428
გართობა	188,293	189,366
უიმედო ვალების რეზერვებიდან და მოთხოვნებიდან მიღებული ზარალი	155,465	188,261
ტრენინგები	132,734	153,508
კონფერენციები და სემინარები	130,187	52,853
კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	81,106	29,369
მარკეტინგი და რეკლამა	79,642	64,975
დაზღვევა	60,576	73,010
იურიდიული, პერსონალის დაქირავების და სხვა პროფესიული ხარჯები	33,689	43,241
ტელეფონი და ფაქსი	33,355	26,671
ავტომობილების ხარჯები	31,499	7,525
ოფისის იჯარა და ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები	22,268	19,165
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	22,143	16,993
სხვა	115,214	70,406
	3,095,926	2,750,497

7. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ ერთეულებზე:		
- საბანკო ნაშთები	79,919	99,481
	79,919	99,481
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო მომსახურების საფასური	(16,618)	(3,857)
დისკონტის პოზიციის დახურვა		
საიჯარო ვალდებულებაზე	(108,817)	(108,553)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(141,450)	(109,500)
	(266,885)	(221,910)
	(186,966)	(122,429)

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა მატერიალური ქონება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს შესყიდვები	298,226 234,186	310,044 -	608,270 234,186
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	532,412	310,044	842,456
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს შესყიდვები	532,412 168,307	310,044 9,802	842,456 178,109
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	700,719	319,846	1,020,565
ცვეთა			
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს დარიცხვა წლის განმავლობაში	203,378 198,979	211,516 -	414,894 198,979
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	402,357	211,516	613,873
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს დარიცხვა წლის განმავლობაში	402,357 121,368	211,516 38,949	613,873 160,317
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	523,725	250,465	774,190
საბალანსო ღირებულებები			
2022 წლის 30 სექტემბერს	130,055	98,528	228,583
2023 წლის 30 სექტემბერს	176,994	69,381	246,375

9. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე პროგრამული უზრუნველყოფა
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს შესყიდვები	78,086 -
გასვლები	-
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	78,086
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს შესყიდვები	78,086 -
გასვლები	-
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	78,086
ამორტიზაცია	
ნაშთი 2021 წლის 1 ოქტომბერს ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	35,062 22,639
ნაშთი 2022 წლის 30 სექტემბერს	57,701
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	57,701 16,075
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	73,776
საბალანსო ღირებულებები	
2022 წლის 30 სექტემბერს	20,385
2023 წლის 30 სექტემბერს	4,310

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	1,482,903	633,137
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,633,306	1,777,201
ევროში დენომინირებული	995,234	481,826
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	8,030	20,318
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	882	867
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	4,120,355	2,913,349

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

11. გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	28,789	18,730
სხვა	536	537
	29,325	19,267

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

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,658,843	2,868,439
	1,658,843	2,868,439

2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 173,779 ლარის ოდენობით საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით (2022: 227,849 ლარი).

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

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	-	967,279
ხელფასები და დაკავშირებული ვალდებულებები	1,954,937	1,941,391
	1,954,937	2,908,670

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

14. კაპიტალი

a) განთავსებული კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 30 სექტემბერს კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განისაზღვრებოდა 10,000 ლარით.

b) დივიდენდები

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

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

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2022 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის.

15. კაპიტალის მართვა

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

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

16. ფინანსური რისკის მართვა

a) მიმოხილვა

კომპანიაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფინანსური რისკები:

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

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

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

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

b) საკრედიტო რისკი

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო

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

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები (არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული)	1,832,622	3,096,288
უიმედო ვალების რეზერვი	(173,779)	(227,849)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,658,843	2,868,439

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	2023	2022
უიმედო ვალების რეზერვი - საწყისი ნაშთი	227,849	39,588
ცვლილება ანარიცხებში	(54,070)	188,261
უიმედო ვალების რეზერვი - საბოლოო ნაშთი	173,779	227,849

საბანკო ნაშთები

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

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

ც) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

2023	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი
საიჯარო გადახდები	1,058,338	1,135,600	321,396	321,396	492,808
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,954,937	1,954,937	1,954,937	-	-
	3,013,275	3,090,537	2,276,333	321,396	492,808

2022	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი	2 წელი
საიჯარო გადახდები	1,684,074	1,882,574	340,224	340,224	680,448	521,678
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,908,670	2,908,670	2,908,670	-	-	-
	4,592,745	4,791,244	3,248,894	340,224	680,448	521,678

d) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

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

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	აშშ დოლარში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2023	ევროში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2022	ევროში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2022
ლარი				
სავაჭრო მოთხოვნები	497,030	-	1,166,434	28,364
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,633,306	995,234	1,777,201	481,826
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(478,727)	-	(1,120,338)	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(579,611)	-	(563,737)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(310,754)	-	(357,209)	(23,222)
წმინდა დაქვემდებარება	761,243	995,234	902,351	486,968

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	1 აშშ დოლარი 2023	1 ევრო 2023
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი (2023 წლის 30 სექტემბერი)	2.6783	2.8422
საშუალო კურსი 2023 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	2.6378	2.8130

	1 აშშ დოლარი 2022	1 ევრო 2022
ლარში		
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი (2022 წლის 30 სექტემბერი)	2.8352	2.7482
საშუალო კურსი 2022 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	3.0143	3.2787

მგრძნობელობის ანალიზი

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

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	30 სექტემბერი 2023		30 სექტემბერი 2022	
	კაპიტალი	მოგება და ზარალი	კაპიტალი	მოგება და ზარალი
აშშ დოლარი	(76,124)	(76,124)	(90,235)	(90,235)
ევრო	(99,523)	(99,523)	(48,697)	(48,697)

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

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

ლარი	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2023	30 სექტემბერი 2022
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ლარში დენომინირებული ფულადი		
სახსრების დეპოზიტები	1,128,002	461,443
აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი		
სახსრების დეპოზიტები	984,480	772,150
ევროში დენომინირებული ფულადი		
სახსრების დეპოზიტები	977,321	481,819
სულ	3,089,803	1,715,412

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

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრა

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

18. იჯარები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართს. საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2018 წელს, მისი გახანგრძლივების შესაძლებლობით. 2024 წლის აპრილში, ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 3 წლით 2027 წლის მაისამდე. საიჯარო გადახდები არის ფიქსირებული და არ ექვემდებარება განხილვას. შეთანხმებული საფასური ასახავს საბაზრო ფასს.

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

აქტივები გამოყენების უფლებით

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

ლარი	აქტივები გამოყენების უფლებით - იჯარა
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	1,789,612
ცვთის დარიცხვა წლის განმავლობაში (მოგება და ზარალი)	(687,058)
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	<u>1,102,554</u>

საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი

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

მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს წლის ბოლოსთვის გამოთვლილ ნაშთებს შემდეგი 12 თვის განმავლობაში და შეადგენს 579,611 ლარს, გრძელვადიანი ნაშთები 12 თვეზე მეტი ვადისაა, შესაბამისად, იჯარების სახელშეკრულებო ვადების დადგომამდე და შეადგენს 478,727 ლარს, რაც ჯამში 1,058,338 ლარს შეადგენს.

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	1,684,075
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები წლის განმავლობაში (ფულადი ნაკადები)	(633,786)
საიჯარო ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯი (მოგება და ზარალი)	108,817
საიჯარო ვალდებულებები უცხოური ვალუტის გადაფასების შემოსულობა (მოგება და ზარალი)	(100,768)
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	1,058,338