

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ექსადელ ჯორჯია

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ექსადელ ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ექსადელ საქართველოს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი 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 საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ,

არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის 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 არ 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 მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს

ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- 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.

შპს „გრანტ თორნტონის“ სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

რეგისტრირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირების #: SARAS-A-774309

თბილისი, საქართველო

23 აგვისტო 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,111,412	1,395,289
		1,111,412	1,395,289
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		-	3,425
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,231,564	2,777,734
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე		21,093	134,752
		4,252,657	2,915,911
სულ აქტივები		5,364,069	4,311,200
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		3,065,311	1,887,112
		3,065,311	1,887,112
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,298,758	2,424,088
		2,298,758	2,424,088
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,364,069	4,311,200

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 აგვისტო:

ზურაბ ავალიშვილი
დირექტორი

ირინე სიორიძე
ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 10-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი		30,248,325	30,144,524
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	7	(25,866,472)	(25,726,793)
მთლიანი მოგება		4,381,853	4,417,731
ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციის ხელფასები		(2,672,673)	(2,204,215)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,883)	(19,942)
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	8	(238,804)	(180,466)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები		1,441,493	2,013,108
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	9	(196,206)	(634,335)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	(67,088)	(39,233)
მოგება დაბეგვრამდე		1,178,199	1,339,540
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		1,178,199	1,339,540
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,178,199	1,339,540

ფინანსური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 10-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	547,572	547,572
წლის მოგება	1,339,540	1,339,540
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,339,540	1,339,540
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,887,112	1,887,112
წლის მოგება	1,178,199	1,178,199
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,178,199	1,178,199
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,065,311	3,065,311

ფინანსური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 10-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	მენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი რეალიზაციიდან		28,745,023	27,981,073
გადახდილი ხელფასი		(25,655,652)	(23,521,500)
საგადასახადო ხარჯი		(1,322,915)	(1,060,290)
საკონსულტაციო ხარჯი		(498,690)	(91,737)
საიჯარო გადასახდელები		(344,821)	(338,975)
საპენსიო ფონდი		(271,074)	(298,907)
კომუნაკაციისა და კომუნალური ხარჯი		(117,347)	(96,447)
ლიცენზიების ხარჯი		(122,390)	(93,923)
კომპიუტერების ხარჯი		(865)	(88,292)
ოფისის აღჭურვილობა		(33,446)	(46,224)
სადაზღვევო ხარჯი		(147,903)	(89,144)
საბანკო მომსახურებისა და საპროცენტო ხარჯები		(19,189)	(20,516)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(137,246)	(75,482)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		73,485	2,159,636
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(5,807)	(1,545,695)
წმინდა გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,807)	(1,545,695)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა			
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(181,337)	(509,814)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საწყისი ნაშთი		134,752	30,625
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საბოლოო ნაშთი		21,093	134,752

ფინანსური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 10-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით მენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

Exadel Inc.-ის მფლობელობის სტრუქტურა შემდეგია:

- Exadel, Inc.-ის (და შვილობილი კომპანიების) აქციების 100% ფლობს JupiterEx Intermediate Holding, LLC (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097385. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 945997).
- JupiterEx Intermediate Holding, LLC-ის საწევრო წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Holding, LLC (შეერთებული შტატები; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097341. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 94597).
- JupiterEx Holding, LLC-ის წევრობის წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Ultimate Holding, L.P. (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097335; ძირითადი მისამართია 5200 Town Centre Circle, 4th Fl., Boca, , FL 33486).
- შპს JupiterEx Ultimate Holding-ის 100%-იანი წილის მფლობელია Sun Capital Partners VII, LP (კაიმანის კუნძულები; სუბიექტის ნომერი კაიმანის კუნძულებზე არის 96681; ძირითადი მისამართია PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, კაიმანის კუნძულები, რეგისტრირებული 2018 წლის 5 ივნისს) და Exadel, Inc.-ის ისტორიული მფლობელები. Exadel, Inc.-ის ინდივიდუალური ისტორიული მფლობელები ფლობენ JupiterEx Ultimate Holding, LLC-ის დაახლოებით 30%-ს, Sun Capital-ის მფლობელობაშია დარჩენილი წილები. შესაბამისად, არცერთ ინდივიდს არ აქვს უმრავლესობის ინტერესი Exadel, Inc ან შვილობილი კომპანიების მიმართ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის დამუშავება.

კომპანია სარგებლობს „საერთაშორისო კომპანიის“ სტატუსით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი საერთაშორისო კომპანიებისთვის საშუალოდ მიდგომას აწესებს მოგების გადასახადის ნაწილში და განმარტავს, რომ მათთვის მოგების დაბეგრის ობიექტი იგივეა, რაც სხვა კომპანიებისთვის, მაგრამ მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ის მაგივრად 5%-ია.

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	– 5 წელი
კომპიუტერები	– 5 წელი

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

3.3 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

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

3.4 იჯარა

იჯარა, რომელშიც არსებითად ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი ეკუთვნის მეიჯარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის დროს განხორციელებული გადახდები (გამქირავებლისგან მიღებული წახალისების გარეშე) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით იჯარის პერიოდისათვის. ასოცირებული ხარჯები, როგორიცაა ტექნიკური მომსახურება და დაზღვევა, აღირიცხება წარმოებისას.

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

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

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

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

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

3.7 ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს საბანკო ანგარიშებს.

3.8 კაპიტალი

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

3.9 მოგების გადასახადი

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

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი („კორპორატიული დაბეგრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს ნულოვან გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები მოგების გადასახადს იხდიან განაწილებულ მოგებაზე (აქციონერებზე განაწილებული მოგება დივიდენდების სახით) და ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ზოგიერთი ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას და სხვა).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას, ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი საერთაშორისო კომპანიებისთვის საშუალოდ მიდგომას აწესებს მოგების გადასახადის ნაწილში და განმარტავს, რომ მათთვის მოგების დაბეგრის ობიექტი იგივეა, რაც სხვა კომპანიებისთვის, მაგრამ მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ის მაგივრად 5%-ია.

კორპორაციული მოგების დაბეგრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის არ არის დროებითი სხვაობა. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში (საშემოსავლო გადასახადები), არ წარმოიქმნება.

3.10 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის წყარო პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების პროექტებია.

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გაწეული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნების, და ფასდაკლებების გარეშე.

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

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>			
2021 წლის 31 დეკემბერი	10,127	242,160	252,287
შემოსვლა	130,546	1,219,950	1,350,496
2022 წლის 31 დეკემბერი	140,673	1,462,110	1,602,783
შემოსვლა	4,955	-	4,955
2023 წლის 31 დეკემბერი	145,628	1,462,110	1,607,738
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>			
2021 წლის 31 დეკემბერი	307	7,766	8,073
წლის ცვეთა	14,356	185,065	199,421
2022 წლის 31 დეკემბერი	14,663	192,831	207,494
წლის ცვეთა	25,652	263,180	288,832
2023 წლის 31 დეკემბერი	40,315	456,011	496,326
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2022 წლის 31 დეკემბერი	126,010	1,269,279	1,395,289
2023 წლის 31 დეკემბერი	105,313	1,006,099	1,111,412

2023 წლის განმავლობაში ამორტიზაციის ხარჯი აისახა მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციებით:

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაწეული სერვისის თვითღირებულება	259,949	179,479
ადმინისტრაციული დანახარჯები	28,883	19,942
	288,832	199,421

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,203,876	2,729,139
	4,203,876	2,729,139
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	27,688	48,595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,231,564	2,777,734

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

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

6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	105,787	30,870
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,069,523	2,267,470
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	100,710	104,808
ვალდებულებები საპენსიო ფონდის მიმართ	22,738	20,940
	<u>2,298,758</u>	<u>2,424,088</u>

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

7 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
თანამშრომელთა ხელფასები	24,968,685	24,347,905
ქვეკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯები	-	513,893
ცვეთა და ამორტიზაცია	259,949	179,479
საპენსიო ფონდი	136,209	71,688
ქირის ხარჯები	271,812	293,005
კომუნალური ხარჯები	59,111	48,698
კომპიუტერული ხარჯები	1,525	98,336
კომუნიკაციის ხარჯები	56,869	41,930
ლიცენზიები	93,278	81,478
სხვა	19,034	50,381
	<u>25,866,472</u>	<u>25,726,793</u>

8 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამირების ხარჯი	6,549	6,294
იჯარის ხარჯი	23,358	15,433
კომუნალურები და კომუნიკაციის ხარჯები	11,014	7,538
საოფისე ხარჯი	11,487	67,142
კონსულტაციის და აუდიტის ხარჯი	40,189	5,786
მომსახურების ხარჯი	13,368	37,154
საპენსიო შენატანის ხარჯი	-	6,356
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	12,006	709
საბანკო გადასახადები	19,473	20,516
რემონტის ხარჯი	31,844	-
სწავლების ხარჯი	10,099	-
დაზღვევის ხარჯი	8,602	-
სხვა	50,815	13,538
	<u>238,804</u>	<u>180,466</u>

9 გაცვლითი კურსიდან მიღებული მოგება/ზარალი

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	222,158	645,519
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(25,952)	(11,184)
	196,206	634,335

10 არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
საჩუქრები თანამშრომლებისთვის	2,509	2,849
თიმილდინგი/კორპორატიული წვეულება	64,579	36,384
	67,088	39,233

11 მოგების გადასახადი

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებულია ოპერაციის დროს დაბეგრულ არაგამოქვითვად ხარჯებთან.

უფექტური გადასახადის განაკვეთის შეჯერება არ არის წარმოდგენილი, რადგან დივიდენდები არ არის გამოცხადებული 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

12 შემდგომი მოვლენები

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

13 კრიტიკული სააღრიცხვო გამოთვლები და შეფასებები

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

13.1 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

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

ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო მოქმედების ვადა

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

14 ფინანსური ინსტრუმენტები

14.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

14.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,203,876	2,729,139
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	21,093	134,752
	<u>4,224,969</u>	<u>2,863,891</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,175,310	2,298,340
	<u>2,175,310</u>	<u>2,298,340</u>

15 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ლარი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,317,152	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	7,808	-
	<u>2,324,960</u>	<u>-</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	87,942	-
	<u>87,942</u>	<u>-</u>
წმინდა პოზიცია	<u>2,237,018</u>	<u>-</u>

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ლარი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

აშშ დოლარი

ევრო

2,729,139	-
126,155	19,784
2,855,294	19,784
2,279,873	-
2,279,873	-
575,421	19,784

შემდეგი ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის სენსიტიურობას ქართული ლარის 15%-იანი (2022: 15%) ზრდისა და კლების მიმართ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. 15% (2022: 15%) წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ. სენსიტიურობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ერთეულებს და ასწორებს მათ თარგმნას პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტის კურსის 15% (2022: 15%) ცვლილებისთვის.

ქართული ლარი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2022: 15%) რომ გამყარებულიყო, ამას შემდეგი გავლენა ექნება:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება/ზარალი	335,553	86,313	-	2,968

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

b) საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მომსახურებას უწევს მხოლოდ დედა კომპანიას და შესაბამისად დებიტორული დავალიანებაც მხოლოდ დედა კომპანიასთან წარმოქმნება. აღნიშნულის გათვალისწინებით მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებული რისკი არ არსებობს ან არ იქნება არსებითი. შესაბამისად კომპანია არ ქმნის ამოუღებელი დებიტორული დავალიანების რეზერვს.

c) ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებები და მისი ყველა ფინანსური ვალდებულება არის მოკლევადიანი. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება. ანგარიშის გამოცემის თარიღისთვის კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე ფულადი სახსრების გადინების მოთხოვნებს, ამიტომ კომპანიას ლიკვიდურობის ძლიერი მაჩვენებელი აქვს

16 კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მხოლოდ დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

17.1 გადასახადები

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

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

17.2 ბიზნეს გარემო

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

18 დაკავშირებული მხარეები

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

18.1 საკონტროლო ურთიერთობები

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

18.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ოპერაციები		
მშობელი კომპანია		
შემოსავალი	30,248,325	30,144,524
მენეჯმენტი		
ხელფასები და ბონუსები	82,392	60,443

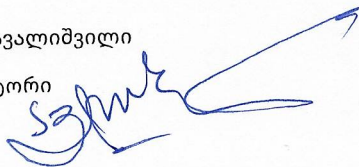
ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
პერიოდის ბოლოს ნაშთები		
<i>მშობელი კომპანია</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,203,876	2,729,139

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

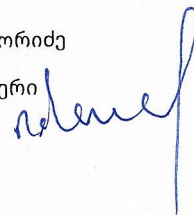
ლარი	მენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,111,412	1,395,289
		1,111,412	1,395,289
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		-	3,425
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,231,564	2,777,734
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე		21,093	134,752
		4,252,657	2,915,911
სულ აქტივები		5,364,069	4,311,200
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		3,065,311	1,887,112
		3,065,311	1,887,112
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,298,758	2,424,088
		2,298,758	2,424,088
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,364,069	4,311,200

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 23 აგვისტო:

ზურაბ ავალიშვილი
დირექტორი



ირინე სიორიძე
ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული 10-20 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

შპს „ექსადელ საქართველო“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. მოკლე მიმოხილვა.....	1
2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	1
3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი).....	1
4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები.....	2
5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	3
6. რისკების მიმოხილვა	3
7. ფინანსური მაჩვენებლები.....	4

1. მოკლე მიმოხილვა

ექსადელ საქართველო („კომპანია“) ორგანიზებულია და ოპერირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2021 წელს. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია ექსადელ საქართველოს 100%-იან წილს ფლობს Exadel Inc. C1896753 /აშშ/, 02/03/1995 რომლის ძირითადი საქმიანობაცაა პროგრამული უზრუნველყოფის დამუშავება.

კომპანიის სამმართველო გადაწყვეტილებები ძირითადად მიიღება სათაო ოფისში, ამერიკაში. თუმცა, გარკვეულ გადაწყვეტილებებზე უფლებამოსილებები დელეგირებულია კომპანიის დირექტორზე.

2023 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 228 ადამიანი. ადმინისტრაცია მოიცავს 41 თანამშრომელს.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

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

Exadel Inc.-ის მფლობელობის სტრუქტურა შემდეგია:

- Exadel, Inc.-ის (და შვილობილი კომპანიების) აქციების 100% ფლობს JupiterEx Intermediate Holding, LLC (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097385. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 945997).
- JupiterEx Intermediate Holding, LLC-ის საწევრო წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Holding, LLC (შეერთებული შტატები; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097341. კომპანიის ძირითადი მისამართია 1340 Treat Blvd., Suite 375, Walnut Creek, CA 94597).
- JupiterEx Holding, LLC-ის წევრობის წილის 100% ეკუთვნის JupiterEx Ultimate Holding, L.P. (აშშ; ერთეულის ნომერი დელავერის შტატში არის 5097335; ძირითადი მისამართია 5200 Town Centre Circle, 4th Fl., Boca, , FL 33486).
- შპს JupiterEx Ultimate Holding-ის 100%-იანი წილის მფლობელია Sun Capital Partners VII, LP (კაიმანის კუნძულები; სუბიექტის ნომერი კაიმანის კუნძულებზე არის 96681; ძირითადი მისამართია PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, კაიმანის კუნძულები, რეგისტრირებული 2018 წლის 5 ივნისს) და Exadel, Inc.-ის ისტორიული მფლობელები. Exadel, Inc.-ის ინდივიდუალური ისტორიული მფლობელები ფლობენ JupiterEx Ultimate Holding, LLC-ის დაახლოებით 30%-ს, Sun Capital-ის მფლობელობაშია დარჩენილი წილები. შესაბამისად, არცერთ ინდივიდს არ აქვს უმრავლესობის ინტერესი Exadel, Inc ან შვილობილი კომპანიების მიმართ.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა არ შეცვლილა.

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება მხოლოდ გაუნაწილებელი მოგების მუხლისგან რომელიც შეადგენს 3,065,311 ლარის აკუმულირებულ მოგებას. 2023 წლის განმავლობაში და არც საანგარიშგებო წლის დასრულების თარიღიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა და ასევე, ადგილი არ ჰქონია რაიმე ცვლილებას კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

კორპორაციის განვითარების სტრატეგია, ფინანსური პოლიტიკა, მარკეტინგი, მომხმარებელთან ურთიერთობა, ახალი მიმართულებებისა და რეალიზაციის ბაზრების მოძიება, ურთიერთობები ამ სექტორში მომუშავე სუბიექტებთან იგეგმება სათაო ოფისში - Exadel Inc. (დედა კომპანია) და ერთი ან მეტი შვილობილი კომპანიისთვის (32) მათ შორის „ექსადელ საქართველო“. აღნიშნული გეგმები ხორციელდება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და პირობების გათვალისწინებით.

გეგმით არ განიხილება საქართველოში საქმიანობის შემცირება და საქართველოს ბაზრიდან გასვლა.

კომპანიის ოფიციალური ვებგვერდი: <https://exadel.com/>

ფეისბუქი: Exdael Georgia

კომპანიის საქმიანობა სრულად შესაბამისობაშია არამარტო შრომითი კოდექსით დადგენილი წესებთან, არამედ ქვეყანაში მოქმედ სხვა რეგულაციასთან.

ბიზნეს გარემო

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

ექსადელ საქართველო დაარსდა 2021 წლის მარტში. კომპანიამ ფაქტობრივად დაიწყო ოპერირება 2021 წლის სექტემბერში, ამიტომ 2021 წლის შემოსავალი მოიცავს მხოლოდ 4 თვეს. 2022 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა მკვეთრად გაიზარდა ბელორუსიდან მრავალი თანამშრომლის გადმოსვლის გამო. სამუშაო რესურსების გაზრდის გამო გაიზარდა პროექტების მოცულობაც, რამაც გამოიწვია შემოსავლების ზრდა 2023 წელს. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის შემოსავალი სტაბილური იქნება 2024 წელს და არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი ცვლილებები ზრდის კუთხით. 2024 წელს თანამშრომლებს მცირე რაოდენობის ხელშეკრულებები შეუწყდათ, თუმცა მეორე კვარტალში ახალი პროექტების დამატება იგეგმება, ამიტომ იმავე კვარტალში სამუშაო პროცესი გააქტიურდება და დასაქმებულთა რაოდენობის გაზრდა იგეგმება.

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

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს მის ლიკვიდურობას და

საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის გასაუმჯობესებელი ინსტრუმენტები.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

6. რისკების მიმოხილვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, რომლის ძირითადი სახეებია: უცხოური ვალუტის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევების გამოწვევები.

კომპანიის ადგილობრივი ოპერაციების უმეტესობა ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს ექვემდებარება გამომუშავებული შემოსავლებიდან მიღებული თანხები. ძირითადი და ერთადერთი მომსახურება რომელიც ხორციელდება მშობელ კომპანიასთან ერთიერთობით, შემოსავლებს აგენერირებს აშშ დოლარში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს მის სახელმეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან გამომდინარე, მათ შორის ბანკში განთავსებული და სავაჭრო მოთხოვნებში არსებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი იმართება ინდივიდუალურად, კომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით. ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთების და დეპოზიტებთან მიმართებაში არსებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების ფლობის გზით და მხოლოდ ძირითადი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებთან.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული უზრუნველყოფა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. კომპანიის პოლიტიკას წარმოადგენს ლიკვიდურობის

გონივრული მართვის პოლიტიკის ჩამოყალიბება საკმარისი ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების, ასევე მაღალლიკვიდური აქტივების შენარჩუნებით, რათა განხორციელდეს ყველა საოპერაციო და მომსახურებასთან დაკავშირებული გადასახადების დროული დაფარვა ვადის დადგომისას.

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვისას, განსაკუთრებით მისი ფულადი რესურსებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ლიკვიდურობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე ფულადი ნაკადების გადინების მოთხოვნებს.

კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დაგროვილი მოგება/ზარალისგან. მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ბერკეტები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ცვლის მას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების ფონზე.

7. ფინანსური მაჩვენებლები

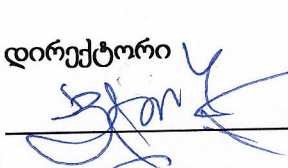
2023 წელს შემოსავლები წინა წელთან შედარებით სტაბილურად შენარჩუნდა, ზრდამ მხოლოდ 0.34% ით შეადგინა. ასევე სტაბილურად შენარჩუნდა საერთო მოგების მარჟაც, ეს მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით მხოლოდ 1%-ით შემცირდა. მიუხედავად საოპერაციო ხარჯების ზრდისა კომპანიამ მაინც მოახერხა საანგარიშგებო პერიოდის მოგებით დასრულება.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გადახდილი აქვს 1,409,594.00 ლარი.

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეღავათით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

თარიღი: 2024 წლის 23 აგვისტო

დირექტორი



ზურაბ ავალიშვილი

