

შპს ტოპ გრუპი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	10
5. სავაჭრო მოთხოვნები	10
6. გადახდილი ავანსები	10
7. გაცემული სესხები	10
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	11
9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი	11
10. სესხები	11
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	12
12. შემოსავალი მომსახურებიდან.....	12
13. მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი.....	12
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
15. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	13
16. სხვა შემოსავლები	13
17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	130,973	22,653	99,715
სავაჭრო მოთხოვნები	5	693,160	200,758	513,705
გადახდილი ავანსები	6	295,667	47,737	69,114
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,802	11,463	5,098
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,123,602	282,611	687,632
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		96,387	114,329	140,494
გაცემული სესხები	7	487,956	484,937	480,641
ინვესტიციები		14,194	14,194	14,194
სულ გრძელვადიანი აქტივები		598,537	613,460	635,329
სულ აქტივები		1,722,139	896,071	1,322,961
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	131,349	208,780	197,089
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	9	325,940	439,516	239,739
სესხები	10	270,318	289,904	30,120
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	589,227	364,485	285,218
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,316,834	1,302,685	752,166
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		343,448	(470,655)	501,958
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		61,857	64,041	68,837
სულ საკუთარი კაპიტალი		405,305	(406,614)	570,795
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,722,139	896,071	1,322,961

აღმასრულებელი დირექტორი -----

ვახტანგ ვახტანგიშვილი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	12	9,254,369	6,025,016
მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი	13	(3,837,875)	(2,303,896)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,138,805)	(793,506)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	15	(3,639,174)	(3,969,229)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(48,393)	(52,042)
სხვა შემოსავლები	16	300,786	160,403
სხვა ხარჯები		(494)	(8,024)
მოგება/(ზარალი) პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		890,414	(941,278)
საპროცენტო შემოსავალი		-	3,268
საპროცენტო ხარჯი		(36,123)	(17,617)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(42,252)	(21,782)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		812,039	(977,409)
მოგების გადასახადი		(120)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		811,919	(977,409)
<i>მშობელი საწარმოს მფლობელთა წილი</i>		814,103	(972,613)
<i>არამაკონტროლებელი წილი</i>		(2,184)	(4,796)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	არასაკონტროლო პაკეტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	501,958	68,837	570,795
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(972,613)	(4,796)	(977,409)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(470,655)	64,041	(406,614)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	814,103	(2,184)	811,919
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	343,448	61,857	405,305

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტოპ გრუპი დაფუძნდა 2008 წელს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისი, პ. ქავთარაძის ქუჩა N4. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 205249667. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

ლევან ლევსვერიძე (ს/კ 01024051720) – 25%

ირაკლი თევზაძე (ს/კ 01024051406)- 25%

ვახტანგ ვახტანგიშვილი (ს/კ 01019017614)-25%

გიორგი ბურჭულაძე (ს/კ 01008033349)- 25%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო საქმიანობა, სოციალური მედიის მართვა, მარკეტინგული კამპანიების შექმნა, აპლიკაციების გაყიდვა და სხვადასხვა ტრენინგების ჩატარება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული აღმასრულებელი დირექტორი - ვახტანგ ვახტანგიშვილი და გენერალური დირექტორი - გიორგი ბურჭულაძე, რომლებიც ფლობენ კომპანიის 25%-25% წილებს.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილებს, მეკავშირე საწარმოებსა და ინვესტიციებს:

მფლობელი:	კომპანიაში:	31.12.2023 მფლობელობა	ყიდვის/დაარსების წელი	კლასიფიკაცია
შპს ტოპ გრუპი	შპს ლივინგსტონ ლაზ	80.0%	2014	შვილობილი
შპს ტოპ გრუპი	შპს არელი ინქ.	78.4%	2015	შვილობილი
შპს ტოპ გრუპი	შპს ნებულა	40.0%	2015	მეკავშირე
შპს ლივინგსტონ ლაზ	შპს ოულ გრუპი	40.0%	2016	მეკავშირე
შპს ლივინგსტონ ლაზ	შპს ატომსტუდიო	40.0%	2016	მეკავშირე
შპს ტოპ გრუპი	LUCKSTOCK INC	4.05%	2017	ინვესტიცია

აღსანიშნავია რომ შპს ნებულასა და შპს ოულ გრუპს ჰქონდათ აკუმულირებული ზარალი 2023, 2022 და 2021 წლებში. შესაბამისად, ფას-ის თანახმად, აღრიცხულნი არიან ნულოვანი საბალანსო ღირებულებით. შპს ატომსტუდიოს 2023, 2022 და 2021 წლებში ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგების დადებითი ნაშთი. უმნიშვნელო ნაშთიდან გადმომდინარე, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში, შპს ატომსტუდიოში, წარმოდგენილია სხვა ინვესტიციებთან ერთად, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ხოლო კომპანიის წილი მოგება/ზარალი მეკავშირე საწარმოდან, შპს ატომსტუდიოდან,

წარმოდგენილია სხვა შემოსავლებში/ხარჯებში, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

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

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე ახორციელებს მომსახურების ექსპორტს ევროპის სხვადასხვა ქვეყანაში. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31

დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.4 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.5 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. შემოსავალი არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, საკონსულტაციო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფს ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას პერიოდულად აქვს ფული სალაროში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-23	31-12-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	79,514	3,669
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	51,459	18,984
სულ	130,973	22,653

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც ჯგუფმა გაუწია მომსახურება და რომელთაგანაც მომსახურების თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯამში ჯგუფს გააჩნდა 100-მდე დებიტორი 2023 წლის ბოლოს, ხოლო 2022 წლის ბოლოს 70-მდე დებიტორი.

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შედგება სხვადასხვა მომსახურებისა და პროდუქციის შესყიდვის მიზნით მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. აღნიშნული ავანსების ხარჯში/აქტივად აღიარება მოხდება შესაბამისი მომსახურების ან აქტივის მიღების შემდგომ. ჯამში კომპანიას ჰქონდა გადახდილი ავანსი 30-მდე მომწოდებელზე 2023 წლის ბოლოს.

7. გაცემული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

გაცემული სესხები	31-12-23	31-12-22
მეკავშირე საწარმო	452,654	452,654
თანამფლობელი	5,011	5,992
სხვა დაკავშირებული მხარე	30,291	26,291
სულ	487,956	484,937

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-23	31-12-22
ვალდებულებები სოციალური მედიის მიმართ	26,841	34,459
ვალდებულებები საძიებო სისტემის მიმართ	20,218	24,036
ვიზას პროექტის ფარგლებში წარმოშობილი ვალდებულებები	-	9,326
სხვა	84,290	140,959
სულ	131,349	208,780

9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი შედგება კლიენტი კომპანიების მიერ მომსახურებისთვის ჩარიცხული ავანსებისგან. აღნიშნული ავანსების შემოსავალში აღიარება მოხდება მომსახურების გაწევის შემდგომ. ჯამში ჯგუფს ჰქონდა მიღებული ავანსი 20-ზე მეტი კლიენტი კომპანიისგან 2023 წლის ბოლოს.

10. სესხები

ჯგუფს აქვს აღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისა და კომერციული ბანკისგან. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სესხები	31-12-23	31-12-22
კომერციული ბანკი	244,534	250,000
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	13,993	9,323
მეკავშირე საწარმო	7,548	3,338
სხვა დაკავშირებული პირი	4,243	27,243
სულ	270,318	289,904

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31-12-23	31-12-22
საპენსიო შენატანის ვალდებულებები	468,551	326,020
საგადასახადო ვალდებულებები	120,676	38,465
სულ	589,227	364,485

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი წყაროები იყოფა შემდეგ ძირითად კატეგორიებად:

- მარკეტინგული საქმიანობა
- ტრენინგები და საგანმანათლებლო ღონისძიებები
- სასტუმროების მართვის ონლაინ პლატფორმა

შემოსავლების კატეგორიებად ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი მომსახურებიდან	2023	2022
მარკეტინგული საქმიანობა	8,549,012	5,610,771
ტრენინგები და საგანმანათლებლო ღონისძიებები	219,582	117,853
სასტუმროების მართვის ონლაინ პლატფორმა	485,775	296,392
სულ	9,254,369	6,025,016

13. მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი

საკუთარი მომსახურების გაწევისას, რიგ შემთხვევებში, ტოპ გრუპი სარგებლობს მესამე მხარეების მომსახურებებით. კერძოდ, კომპანია ახდენს სხვადასხვა მომსახურებისა და პროდუქციის შესყიდვას, როგორც იურიდიული ასევე, ფიზიკური პირებისგან. გარდა ამისა, განხორციელებული პროექტების ფარგლებში, კომპანიას უწევს მასალების შეძენა და უტილიზაცია. ამ დანახარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

მომსახურების მომწოდებლებისა და მასალების დანახარჯი	2023	2022
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	3,774,748	2,221,816
მასალების დანახარჯი	63,127	82,080
სულ	3,837,875	2,303,896

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	612,034	261,050
იჯარის ხარჯი	161,848	129,795
საკონსულტაციო ხარჯი	57,339	136,396
თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებისა და სწავლების ხარჯები	43,819	34,782
დაზღვევის ხარჯი	35,816	38,371
მივლინების ხარჯები	22,304	3,237
საბანკო ხარჯი	5,377	4,667
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,155	1,525
საძიებო სისტემის მომსახურების ხარჯი	2,733	30,719
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯი	1,418	2,291
სხვა	191,962	150,673
სულ	1,138,805	793,506

15. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს ჯგუფის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	3,552,816	3,883,112
საპენსიო სარგებელი	86,358	86,117
სულ	3,639,174	3,969,229

16. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

სხვა შემოსავლები	2023	2022
მიღებული გრანტი	300,482	160,403
სხვა	304	-
სულ	300,786	160,403

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

17.1 გაცემული სესხები

2023 წლის ბოლოსა და 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით ჯგუფს გაცემული ჰქონდა შემდეგი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე:

გაცემული სესხები	31-12-23	31-12-22
მეკავშირე საწარმო	452,654	452,654
თანამფლობელი	5,011	5,992
სხვა დაკავშირებული მხარე	30,291	26,291
სულ	487,956	484,937

17.2 აღებული სესხები

2023 წლის ბოლოსა და 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით ჯგუფს აღებული ჰქონდა შემდეგი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან:

სესხები	31-12-23	31-12-22
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	13,993	9,323
მეკავშირე საწარმო	7,548	3,338
სხვა დაკავშირებული პირი	4,243	27,243
სულ	25,784	39,904

17.3 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2023 და 2022 წლებში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 443,366 ლარი და 577,298 ლარი შესაბამისად.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წელს ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, კომპანიამ აიღო რამდენიმე სესხი:

- შვილობილი კომპანიებისგან საკრედიტო ხაზის კონტრაქტის ფარგლებში აითვისა 235,600 ლარის სესხი, საიდანაც უკვე დაფარულია 149,930 ლარი.
- დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან - 89,930 ლარის სესხი 1 წლის ვადით, საიდანაც უკვე დაფარულია 86,930 ლარი.