

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს სოლვევა საქართველო

31 დეკემბერი 2023



Contents

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

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

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „სოლვევა საქართველო“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „სოლვევა საქართველო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

30 სექტემბერი, 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	239,915	173,178
		239,915	173,178
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		177,271	94,843
ფული და ფულის ექვივალენტები		437,440	183,270
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		23,079	-
წინასწარ გადახდა სახელმწიფო ბიუჯეტში		10,253	-
სხვა ინვენტარი		-	85
		648,043	278,198
სულ აქტივები		887,958	451,376
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		164	164
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		878,219	182,040
		878,383	182,204
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	134,054
		-	134,054
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		9,575	3,370
გადასახდელი ხელფასები		-	128,123
სესხებზე გადასახდელი პროცენტი		-	3,117
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები		-	508
		9,575	135,118
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		887,958	451,376

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს:



როუკენ ობერჰოლცერი

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-15 გვერდებზე)
ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		7,319,699	2,505,786
რეალიზებული პროდუქციის	5	(5,547,054)	(1,958,126)
თვითღირებულება			
მთლიანი მოგება		1,772,645	547,660
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(982,761)	(320,716)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		789,884	226,944
ფინანსური ხარჯები		(2,133)	(3,121)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(19,522)	(2,934)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა		-	196
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის	7	(72,050)	(39,044)
სხვაობიდან			
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით		696,179	182,041
დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		696,179	182,041
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		696,179	182,041
პერიოდისთვის			

როუვენ ობერპოლცერი

დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-15 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

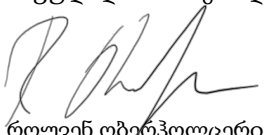
ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	164	182,040	182,204
მოგება პერიოდის ბოლოს წლის განმავლობაში მიღებული	-	696,179	696,179
სრული მოგება	-	696,179	696,179
2023 წლის 31 დეკემბერი	164	878,219	878,383



როუენ ობერპოლცერი
დირექტორი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-15 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე	696,179	182,041
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	52,572	14,416
საპროცენტო ხარჯი	-	3,117
წმინდა საკურსო სხვაობა	72,050	39,044
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	820,801	238,618
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(82,428)	(94,843)
ცვლილება სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელებში	(508)	508
ცვლილება ინვენტარში	85	(85)
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში	(128,123)	128,123
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(33,332)	-
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	6,205	3,370
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	582,700	275,691
გადახდილი პროცენტები	(3,117)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	579,583	275,691
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(119,309)	(187,595)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(119,309)	(187,595)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	(134,054)	134,054
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	164
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(134,054)	134,218
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	326,220	222,314
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	183,270	-
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	(72,050)	(39,044)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	437,440	183,270
 როუვენ ობერჰოლცერი დირექტორი		

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-15) გვერდებზე ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს „სოლვევა საქართველო“ („კომპანია“) დაარსდა 2022 წლის 23 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 406359015; რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

სოლვევას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის პროდუქტების შექმნა და მიწოდება, ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდი 58.2 (პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა) და 62.09 საინფორმაციო ტექნოლოგიების და კომპიუტერული მომსახურების სხვა საქმიანობები მიხედვით. ფინანსური ინდუსტრიისთვის კომპანია ქმნის უახლესი თაობის პროგრამულ უზრუნველყოფას, დიდწილად ფოკუსირებულნი არიან სადაზღვევო კომპანიების ბიზნეს პროცესების ტექნოლოგიურ მხარდაჭერაზე

კომპანიის 100% ფლობს Solveva AG, რომელიც ორგანიზებულია შვეიცარიის კონფედერაციის კანონმდებლობით, სარეგისტრაციო ნომრით CHE-114.936.724.

ხელმძღვანელები / ოფიციალური წარმომადგენლები

- დირექტორი - როუვენ ობერჰოლცერი.

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 59 თანამშრომელია.

შპს „სოლვევა საქართველო“-ს 2022 წლის პირველი აგვისტოდან საქართველოს მთავრობის მიერ მინიჭებული აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, რაც კომპანიას საშუალებას აძლევს რომ მიიღოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები. კერძოდ, კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი დაიბეგრება 5%-ით ნაცვლად 20%-სა. ასევე მოგების გადასახადი განისაზღვრება 5%-ით ნაცვლად 15%-სა, გათავისუფლებულია ქონების გადასახადისაგან. ვინაიდან სოლვევა მომსახურებას ეწევა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, მისი საქმიანობა გათავისუფლებულია დღგ-ს გადასახადიდან - ჩათვლის უფლებით.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ზასსს“). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, 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-8 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) 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 ცალ-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 ჩამოწრილ 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 გაწვევითანავე.

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

ოფისის აღჭურვილობა

5 წელი

ავეჯი და ინვენტარი

5 წელი.

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

2023 წლის ბოლოს კომპანიის პროკრედიტ ბანკის საბანკო ანგარიშზე იყო 437,440 ლარი, რაც იყო დაახლოებით 147,023 ევროს ან 162,653 დოლარის ექვივალენტი.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აკუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

კომპანიის განთავსებული კაპიტალი ე.წ. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 164 ლარს.

3.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ზაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 სამემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მქონე პირს უფლება აქვს, შეამციროს მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგების თანხა კონკრეტული ხარჯებით, რომლებიც საქართველოში გაწიეს.

- საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მქონე პირის მიერ საქართველოს მოქალაქე რეზიდენტი დაქირავებული პირისათვის გადახდილი ხელფასის ხარჯი
- საერთაშორისო კომპანიისათვის ნებადართული საქმიანობ(ებ)ის სფეროში სამეცნიერო-კვლევითი, საპროექტო და საცდელ-საკონსტრუქტორო მომსახურების ხარჯები.

გამომდინარე იქედან რომ შპს „სოლვევა საქართველო“ სარგებლობს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსით, მოგების გადასახადის გამოთვლა და გადახდა ხდება საქართველოს რეზიდენტი სხვა შპს-ებისგან განსხვავებული მეთოდით, კერძოდ კი ყოველთვიური მოგების გადასახადის განაკვეთი სოლვევასათვის განისაზღვრება არა 15%-ით არამედ 5%-ით, ხოლო დივიდენდის განაწილებისას კი საერთოდ არ გადაიხდის კომპანია მოგების გადასახადს, ანუ ისარგებლებს 0%-იანი განაკვეთით.

3.7 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადააჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

2023 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ თანამშრომლებისთვის გადახდილი სარგებლის ჯამურმა თანხამ შეადგინა 6,097,836 ლარი.

3.8 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, შემოსავლების, ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გარეშე და ჯგუფში გაყიდვების აღმოფხვრის შემდეგ.

კომპანიას 2022 წლის პირველი პერიოდიდან სს „სოლვევა AG“-სთან გაფორმებული აქვს სერვისის მიწოდების ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც კონტრაქტით გათვალისწინებული პროექტის შესასრულებლად სოლვევა AG ყოველთვიურად გადაუხდის სოლვევა საქართველოს შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურებას. ამავე კონტრაქტითაა გათვალისწინებული ანაზღაურების დათვლის მეთოდი, კერძოდ კი პროექტზე მომუშავე სხვადასხვა რაოდენობისა და პოზიციის თანამშრომლებისთვის გადაიხდის სხვადასხვა თანხას.

თვის ბოლოს ვაჯამებთ რა პოზიციის რამდენი თანამშრომელი იყო ჩართული პროექტში და ვიღებთ იმთვის რეალიზაციის თანხას.

გთხოვთ იხილოთ პოზიციებისა და შესაბამისი ანაზღაურების ცხრილი.

Position	EUR per month, excl. VAT
Senior Software developer	6'000
Qualified Software developer	4'250
Junior Software developer	3'000
Senior Quality assurance	5'500
Qualified Quality assurance	3'800
UI / UX Designer	4'000
DevOps	4'250
System Administrator	3'000
Technical support	3'000

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
Cost			
as of 31 December 2022	186,832	762	187,594
Additions	119,309	-	119,309
as of 31 December 2023	306,141	762	306,903
Accumulated depreciation			
as of 31 December 2022	14,352	64	14,416
Charge for the year	52,420	152	52,572
as of 31 December 2023	66,772	216	66,988
Carrying amount			
As of 31 December 2022	172,480	698	173,178
As of 31 December 2023	239,369	546	239,915

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Salary expenses	5,494,482	1,943,709
Depreciation and amortization	52,572	14,416
	5,547,054	1,958,126

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Delivery Service	1,292	103
Remuneration of Labour	600,196	232,518
Social accruals	3,157	262
Rental fee	91,700	41,350
Office Inventory	9,204	1,391
Business trip expenses	18,896	70
Consulting expenses	52,924	40,973
Other tax expenses	7,440	164
Bank service	5,119	1,753
Other administrative costs	12,404	2,132
Linkedin Expenses	1,702	
Qualifications improving of Employees	4,704	
Group Event Expense - November, 2023	173,620	
The cost of posting a vacancy	403	
	982,761	320,716

7 მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Amortized cost of Financial Assets	118,638	50,734
Amortized cost of Financial Liabilities	(190,688)	(89,778)
	(72,050)	(39,044)

8 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

8.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მმართველობა აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს მუშაობა და იყენებს გრძელვადიანი საქმიანობის მეთოდს, მმართველობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

9 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არიან მისი მშობელი კომპანია და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა ორი ტიპის ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან.

• **მომსახურების მიწოდება:** Solveva Georgia მომსახურებას აწვდის მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე Solveva AG-ს. 2023 წელს, ჯამურმა შემოსავალმა შეადგინა 7,319,699 ლარი.

• **მიღებული სესხები:** Solveva Georgia-ს, საოპერაციო მიზნებისთვის, 2022-2023 წლებში ჰქონდა მიღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან, კერძოდ კი Solveva AG -სგან. სესხის ძირი და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო თანხა (საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრული იყო 4%-ით), სოლვევამ სრულად დაფარა 2023 წელს. რაც შეეხება არარეზიდენტისთვის გადახდილი პროცენტის საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას საქართველოს ბიუჯეტში, ვინაიდან დამფუძნებელი კომპანია არის შვეიცარიის რეზიდენტი და ამ ქვეყანასთან საქართველოს გაფორმებული აქვს ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების ხელშეკრულება, კომპანიამ იმოქმედა სწორედ ამ ხელშეკრულებით, რომლის მიხედვითაც სესხის პროცენტი დაიბეგრება შვეიცარიაში და არა საქართველოში.

9.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

ფილიალის 100%-იანი მეწილე და დამფუძნებელია Solveva AG. კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი მშობელი საწარმო და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

10 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.