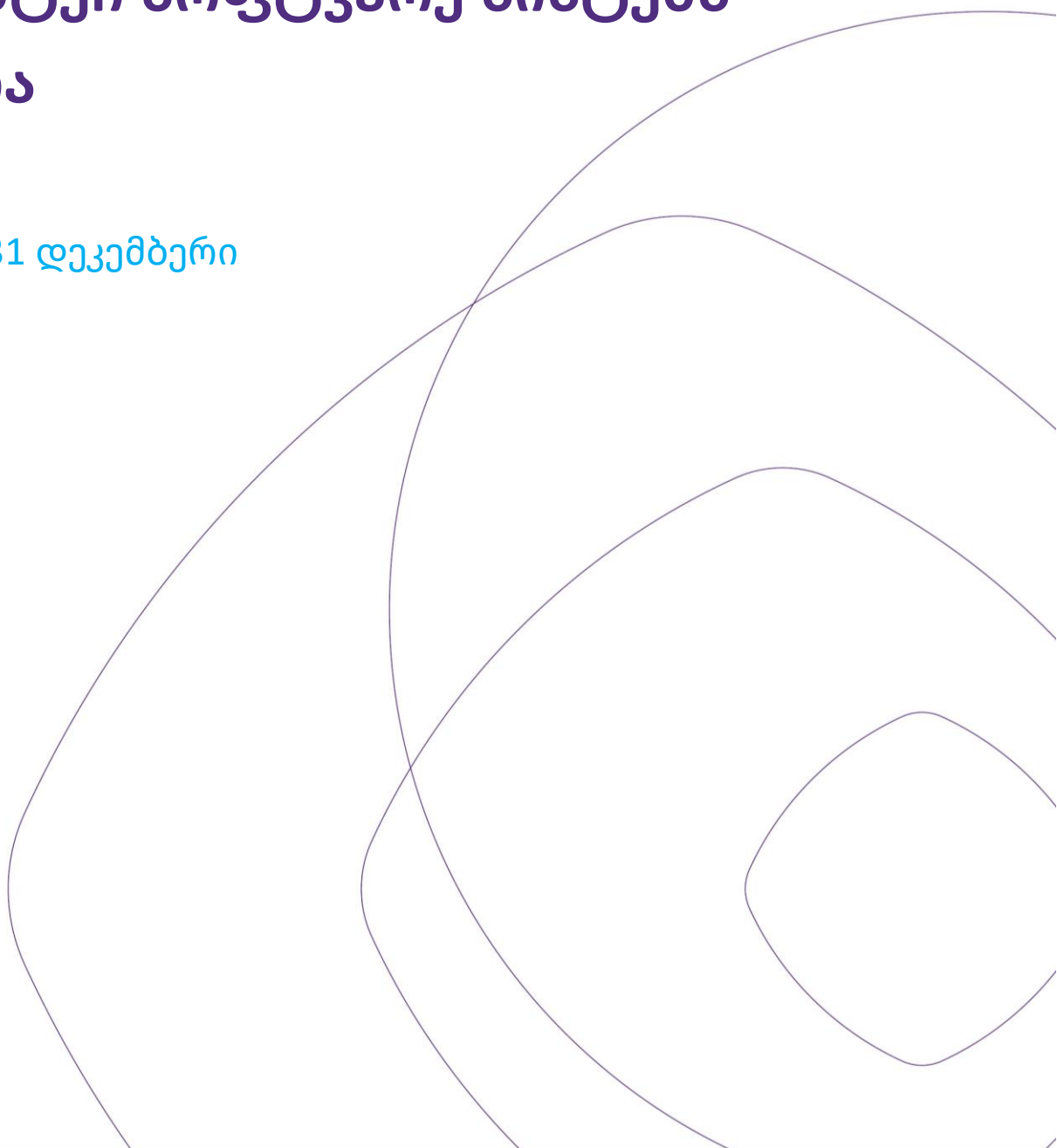


ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს ფინტექი სოფტვარე სისტემს
გეორგია

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	6
2. შედგენის საფუძველი	6
2.1. განცხადება შესაბამისობის საფუძველზე	6
2.2. მომზადების საფუძველი	6
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	6
2.4. შეფასების და მოსაზრების გამოყენება	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
3.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
3.2. ძირითადი საშუალებები	7
3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8
3.4. წინასწარ გადახდილი ავანსი	8
3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8
3.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
3.7. სესხები	8
3.8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
3.9. კაპიტალი	9
3.10. გადასახადები	9
3.11. თანამშრომლის სარგებელი	9
3.12. შემოსავალი	10
4. ძირითადი საშუალებები	11
5. წინასწარ გადახდილი ავანსები	11
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	12
9. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	12
10. მაკონტროლებელი ურთიერთობები	12
11. შემდგომი მოვლენები	13

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

საქართველო, თბილისი-0144

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

ID/N: 200136600

54, Ketevan Tsamebuli avenue,

Tbilisi-0144, Georgia

T: + 995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „ფინტეჩ სოფტვარე სისტემს გეორგია“-ს ხელმძღვანელობას

ბატონო / ქალბატონო,

ჩვენ შევადგინეთ შპს „ფინტეჩ სოფტვარე სისტემს გეორგია“-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).

პატივისცემით,

პაატა შურდია

მმართველი პარტნიორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	579,300	611,421	611,421
გრძელვადიანი აქტივები		579,300	611,421	611,421
მიმდინარე აქტივები				
წინასწარი გადახდა და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	41,355	47,269	47,269
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	585,903	1,243,706	1,243,706
მარაგები		4,396	2,332	2,332
მიმდინარე აქტივები		631,654	1,293,307	1,293,307
სულ აქტივები		1,210,954	1,904,728	1,904,728
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		428,478	428,478	428,478
გაუნაწილებელი მოგება		775,933	118,957	107,486
სულ კაპიტალი		1,204,411	547,435	535,964
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		-	1,335,470	1,346,941
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,043	2,384	2,384
გადასახდელი ხელფასები		500	19,439	19,439
სულ ვალდებულებები		6,543	1,357,293	1,368,764
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,210,954	1,904,728	1,904,728

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	პენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		7,123,530	1,397,665	1,386,194
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(5,760,491)	(1,219,411)	(1,219,411)
მთლიანი მოგება		1,363,039	178,254	166,783
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(572,349)	(332,083)	(332,083)
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		(572,349)	(332,083)	(332,083)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		790,690	(153,829)	(165,300)
წმინდა მოგება/(ზარალი) გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		(130,644)	(43,828)	(43,828)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,070)	316,614	316,614
მოგება დაბეგვრამდე		656,976	118,957	107,486
მოგების გადასახადი		-	-	-
წმინდა მოგება		656,976	118,957	107,486



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	5,784,388	2,733,135
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	103,228	11,753
საპროცენტო შემოსავალი	16	
მთლიანად მიღებული	5,887,632	2,744,888
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(186,540)	(83,717)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(599)	(6,384)
გადახდილი ხელფასები	(5,425,878)	(996,826)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(295,466)	(240,442)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(30,753)	(2,235)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(3,450)	(2,171)
გადახდილი იჯარის თანხა	(312,217)	(204,559)
გადახდილი კომუნალური მომსახურება	(14,367)	(6,036)
მთლიანად გადახდილი	(6,269,270)	(1,542,370)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	(381,638)	1,202,518
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(145,521)	(205,801)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(145,521)	(205,801)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	290,970
გაცემული სესხები	(10,000)	
გადახდილი სესხები	10,000	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	290,970
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(130,644)	(43,981)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	585,903	1,243,706



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		107,486	107,486
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში		107,486	107,486
კორექტირება		11,471	11,471
საწესდებო კაპიტალის უფლებამოსილი ზრდა	428,478	-	428,478
ტრანზაქციები დამფუძნებლებთან	428,478	-	428,478
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	428,478	118,957	547,435
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი	-	656,976	656,976
მთლიანი შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	656,976	656,976
საწესდებო კაპიტალის უფლებამოსილი ზრდა	-	-	-
ტრანზაქციები დამფუძნებლებთან	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	428,478	775,933	1,204,411



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფინტექ სოფტვარე სისტემს გეორგია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2022 წლის მაისში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველოა. მისი ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო საქმიანობა კომპიუტერული ტექნოლოგიების სფეროში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ფერდობი ნუცუბიძე , მიკრო/რაიონი IV , კორპუსი 21, ბინა N103

კომპანიის 100% ეკუთვნის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბ2ბროკერ სი“-ის, HE 384930 /კვიპროსი, კვიპროსში დაფუძნებული და რეგისტრირებული კომპანია.

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში ცვლილებები 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 მიმართ, მათ შორის ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულება.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის პოზიციის ინსტრუმენტები.

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.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2. შედგენის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის საფუძველზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“). ისინი მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია მუშაობს მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული) და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.



2.4. შეფასების და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო ბიზნესების მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები და ვარაუდი, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებაზე, განხილულია მე-9 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები

3.1. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.4228. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღირიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3 წელი



3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, 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 გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.4. წინასწარ გადახდილი ავანსი

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. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეღინება კომპანიამ.

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.

3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

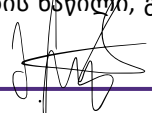
3.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს.

3.7. სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, სესხებთან დაკავშირებული ემისიის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია მფლობელებისგან. ამ შემთხვევაში, სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი სხვაობით ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მთელი სასესხო პერიოდის განმავლობაში არსებული ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. სესხებთან დაკავშირებით გაწეული პროცენტები და სხვა ხარჯები ირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯების ნაწილი, გარდა



სესხის აღების დანახარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება კვალიფიცირებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც კაპიტალიზდება ამ აქტივის ნაწილად.

3.8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ასახულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი.

სავაჭრო ვალდებულებები - თანხა 6044 ლარი მოიცავს ვალდებულებას ქართული კომპანიების მიერ შეძენილი სერვისებიდან/პროდუქტებიდან შესაბამისი პერიოდის ბოლოს.

სახელფასო ვალდებულება - 500 ლარი მოიცავს გადასახდელ ვალდებულებას თანამშრომლების მიმართ.

3.9. 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.

3.10. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო მოდელი („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. იმის გათვალისწინებით, რომ შპს „ფინტექ პროგრამული სისტემს ჯორჯიას“ აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, მოგების გადასახადი გამოითვლება და იხდის სხვა მეთოდით, ვიდრე სხვა შპს-ები, ყოველთვიური საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი Fintech Software Systems Georgia-სთვის განისაზღვრება არა 15%-ით, არამედ 5%, ხოლო დივიდენდების განაწილებისას – კორპორაცია არ გადაიხდის საშემოსავლო გადასახადს. შედეგად, კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ინდივიდუალურ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არახელსაყრელი ტრანსსასაზღვრო ტრანზაქციები დაკავშირებულია. წვეულებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, თუ რა ხდება გადახდის თარიღი ან რა პერიოდი ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 5/95.

მოგებით დაბეგვრის 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 არის ჩამოყალიბებული.

3.11. თანამშრომლის სარგებელი

თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია მთლიანად გადაიხადოს წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, როდესაც თანამშრომლები ახორციელებენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

1. ხელფასები, ხელფასები და პრემიები;
2. ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება და ანაზღაურებადი ინვალიდობის შვებულება;
3. სოციალური უზრუნველყოფის შენატანები და სხვა სოციალური გადასახადები;

როდესაც თანამშრომლები კომპანიას უწევენ მომსახურებას საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელის არადისკონტებულ რაოდენობას, რომელიც უნდა გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:



1. ვალდებულების სახით (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება სარგებლის არადისკონტირებულ თანხას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ქარბი აქტივად (წინასწარ გადახდილ ხარჯად), რამდენადაც წინასწარ გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულადი სახსრების დაბრუნებას.

2. როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხა შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.12. შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, მოცულობის ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. საქონლის

მიწოდება / მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკონსულტაციო საქმიანობა კომპიუტერული ტექნოლოგიების სფეროში. კომპანია ძირითადად მომსახურებას უწევს არარეზიდენტ სუბიექტებს.

ასეთი მომსახურებიდან შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც სამუშაოს შესრულება დასრულებულია და შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) მიღება-ჩაბარების აქტს ხელს მოაწერს ორივე მხარე, იმ პირობით, რომ შემოსავალი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი სავარაუდოდ შემოედინება კომპანიაში.



4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
01 იანვარი 2022	-	-	-	-
შესყიდვა	290,389	372,351	792	663,532
ჩამოწერა	(783)	-	-	(783)
31 დეკემბერი 2022	289,606	372,351	792	662,749
შესყიდვა	125,203	-	-	125,203
ჩამოწერა	(5,922)	-	-	(5,922)
31 დეკემბერი 2023	408,887	372,351	792	782,030
<i>დაგროვებული ცვეთა</i>				
01 იანვარი 2022	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	19,331	32,736	44	52,111
რეალ. პროდ. ცვეთა	(783)	-	-	(783)
31 დეკემბერი 2022	18,548	32,736	44	51,328
პერიოდის ცვეთა	77,325	74,907	264	152,496
რეალ. პროდ. ცვეთა	(1,095)	-	-	(1,095)
31 დეკემბერი 2023	97,778	107,643	308	202,729
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
31 დეკემბერი 2022	271,058	339,615	748	611,421
31 დეკემბერი 2023	314,108	264,708	484	579,300

5. წინასწარ გადახდილი ავანსები

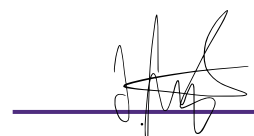
ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წინასწარ გადახდილი სერვისები	29,592	27,210
ბიუჯეტში გადახდილი ავანსი	11,763	20,059
	41,355	47,269

კომპანიამ შეიძინა გარკვეული სერვისები/პროდუქცია ქართველი და უცხოელი გამყიდველებისგან.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	54,737	47,309
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	531,166	1,196,397
	585,903	1,243,706

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.



7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი

გადახდილი ხელფასები

ცვეთა

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

5,655,309

5,305

105,182

1,214,106

5,760,491

1,219,411

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

იჯარის ხარჯი

გადახდილი ხელფასი

კომუნიკაციის ხარჯი

იურიდიული და ბუღალტრული სერვისის ხარჯი

საოფისე ხარჯი

ბანკის საკომისიო

მიტანის ხარჯი

საპენსიო ხარჯი

მონტაჟის მომსახურების ხარჯი

სხვა საგადასახადო ხარჯი (ქონების & მოგების გადასახადი)

მარკეტინგული ხარჯი

ცვეთის ხარჯი

თარჯიმნის მომსახურების ხარჯი

ტრანსპორტირების ხარჯი

სანოტარო სერვისის ხარჯი

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

264,592

165,576

145,072

55,655

51,382

23,010

38,888

14,746

10,053

7,575

4,553

2,171

2,765

18

2,681

1,113

2,293

412

1,959

1,242

532

3,586

47,313

46,806

140

6,851

64

1,961

62

1,361

572,349

332,083

9. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო სიცოცხლე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ქონების და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადა არსებითად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიური ვადისგან. თუ ქონებისა და აღჭურვილობის ფაქტობრივი სასარგებლო ვადა განსხვავდება შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

10. მაკონტროლებელი ურთიერთობები

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა ერთი სახის ტრანზაქცია დაკავშირებულ მხარეებთან.

მომსახურების მიწოდება

შპს ფინტეჩ სოფტვარ სისტემს გეორგია უწევს საკონსულტაციო მომსახურებას დედა კომპანიას. აქედან გამომდინარე, ძირითადი შემოსავალი მიიღება დაკავშირებული მხარეებისგან. 2023 წელს მთლიანმა შემოსავალმა 535,460 ლარი შეადგინა.



11. შემდგომი მოვლენები

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



