

ფინანსური ანგარიშგება და
პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური
ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ღინიატე ჯეორჯია

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	7
2. შედეგის საფუძველი	7
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	7
2.2. მომზადების საფუძველი	7
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	8
3.1. უცხოური ვალუტა	8
3.2. ძირითადი საშუალებები	8
3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4. არამატერიალური აქტივები	9
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.7. იჯარა	10
3.8. შემოსავალი	10
3.9. გადასახადები	10
4. ძირითადი საშუალებები	11
5. გადახდილი ავანსები	12
6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
8. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
10. ფინანსური რისკის ფაქტორები	13

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

საქართველო, თბილისი-0144

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 1

ტ: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

54, Ketevan Tsamebuli avenue,

Tbilisi-0144, Georgia

T: + 995 322 604 406

შპს „ლინიატე ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც არის კლიენტის მფლობელობაში არსებული ონლაინ ბაზა (Quickbooks Online Accounting) შევადგინეთ შპს „ლინიატე ჯორჯიას“ („კომპანია“) თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგზმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

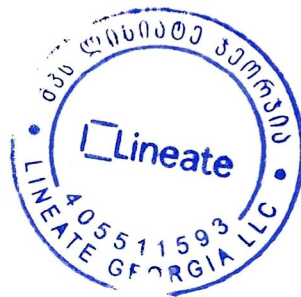
პაატა შურღაია
თანამმართველი პარტნიორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	პენიშვანა	წელი 2023	წელი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	425,491	244,670
არამატერიალური აქტივები		6,708	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		432,200	244,670
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	5	174,550	44,286
ბიუჯეტში გადახდილი ავანსები		59,987	37,192
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		712,060	655,599
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	301,900	345,096
სულ მიმდინარე აქტივები		1,248,497	1,082,173
სულ აქტივები		1,680,697	1,326,842
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,237,785	879,907
სულ კაპიტალი		1,237,785	879,907
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	30,683	27,309
გადასახდელი ხელფასები		412,229	419,626
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		442,912	446,934
მთლიანი ვალდებულებები		442,912	446,934
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,680,697	1,326,842



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,281,849	8,733,528
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(7,417,839)	(5,291,522)
მთლიანი მოგება	6,864,010	3,442,005
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(87,990)	(15,547)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>8</u> (6,233,105)	(2,361,669)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(6,321,095)	(2,377,216)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	542,915	1,064,790
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(185,247)	(184,882)
მოგება გადასახადამდე	357,668	879,907
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის	357,668	879,907
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის	357,668	879,907

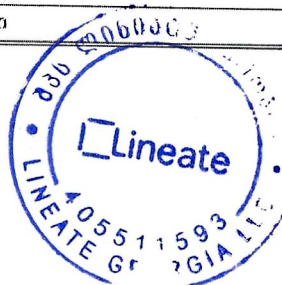


ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	345,096	
შემოსავალი მყიდველებისგან	14,228,918	8,018,863
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული დღგ	128,996	75,204
მთლიანად მიღებული	14,357,914	8,094,067
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(2,029,658)	(849,186)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(225,932)	(15,112)
გადახდილი ხელფასები	(11,159,413)	(5,663,437)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(653,600)	(1,077,278)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(164,400)	(27,099)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(10,460)	(4,565)
მთლიანად გადახდილი	(14,243,463)	(7,636,677)
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	114,451	457,391
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
საპროცენტო შემოსავალი	2,176	
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(159,823)	(112,295)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	301,900	345,096

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
წლის მოგება	879,907	879,907
სულ გაერთიანებული მოგება	879,907	879,907
2022 წლის 31 დეკემბერი	879,907	879,907
წლის მოგება	357,878	357,878
სულ გაერთიანებული მოგება	1,237,785	1,237,785
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,237,785	1,237,785



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლინიატე ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2022 წლის მარტში, როგორც მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 405511593) რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიამ 2022 წლის 1 ოქტომბერს მიიღო „საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი“ საქართველოს მთავრობისგან.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N20, ბინა 70.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და პროგრამული პროდუქტების შექმნასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიის დამფუძნებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ლინიატე“ (ID – 5770438)	აშშ	100%

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 84 ადამიანი.

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

2. შედეგის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო ბიზნესებისთვის (მსს ფასს) ძირითადი მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

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

2.3. საოპერაციო და ანგარიშების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) 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 გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. 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 ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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 მისაკუთვრებულ 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 აღრიცხული 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 ანგარიშგებაში 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 ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

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. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება მოგება/ზარალში ან დაემატება სხვა აქტივის ღირებულება წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო სასიცოცხლის ვადის მიხედვით.

3.5. 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. 2023 წლის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნის თანხებში ასახულია 1 დებიტორის მოკლევადიანი მოთხოვნა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სრული ოდენობა შეადგენდა 712,060 ლარს.

3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.7. იჯარა

იჯარა, რომელშიც მესაკუთრის მიერ დაცულია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით განხორციელებული გადახდები გადადის მოგება/ზარალში დარიცხვის მეთოდით.

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამქირავებელს გააჩნია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიანი ღირებულებისა და იჯარის მინიმალური გადახდების დღევანდელი ღირებულებით.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8. 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.

მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და პროგრამული პროდუქტების შექმნასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანია ძირითადად მომსახურებას უწევს ლინიატეს სათაო ოფისს ამერიკაში.

ასეთი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სამუშაოს შესრულება მომსახურების სპეციფიკაციების შესაბამისად, კლიენტთან შეთანხმებული და დასრულებულია. შესაბამისად, მას შემდეგ, რაც შესრულებული სამუშაოს (მომსახურების) აქტს ხელს მოაწერს ორივე მხარე, იმ პირობით, რომ შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში.

3.9. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებელ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომადგენელი 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

კომპანიას საქართველოს მთავრობის მიერ მინიჭებული აქვს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი, რადგან ის ძირითად შემოსავალს იღებს სტატუსის ფარგლებში ნებადართული საქმიანობიდან, როგორიცაა პროგრამული უზრუნველყოფა, ვებ-გვერდების წარმოება და მიწოდება. საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი ლიზინგით ჯორჯიას აძლევს შემდეგი სახის საგადასახადო შეღავათებს:

- საერთაშორისო კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი 5 პროცენტით იბეგრება;
- საერთაშორისო კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდის მიმღები პირის ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება;
- საერთაშორისო კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი 5 პროცენტია;
- საერთაშორისო კომპანია თავისუფლდება ქონების (მიწის გარდა) გადასახადისგან, თუ ეს ქონება განკუთვნილია ან გამოიყენება საქართველოს მთავრობის დადგენილებით ნებადართული საქმიანობის განსახორციელებლად.

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვ ილობა	კომპიუტერ ული აღჭურვილო ბა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება				
01.01.2022	-	-	-	-
შეძენები 2022	35,870	224,012		259,881
გასვლები 2022	-	-		-
31 დეკემბერი 2022	35,870	224,012	-	259,881
შეძენები 2023	136,461	126,785	32,394	295,639
გასვლები 2023	34,318	121		34,438
31 დეკემბერი 2023	138,013	350,676	32,394	521,082
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-		-
ცვეთა 2022	3,224	11,988		15,212
დაგროვილი ცვეთა გასვლების 2022	-	-		-
31 დეკემბერი 2022	3,224	11,988	-	15,212
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-		-

ცვეთა 2023	25,174	57,550	4,470	87,193
დაგროვილი ცვეთა გასვლების 2023	6,815	-		6,815
31 დეკემბერი 2023	21,583	69,538	4,470	95,590

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	32,646	212,024	-	244,669
31 დეკემბერი 2023	116,430	281,138	27,924	425,492

5. გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ოფისის რემონტი	0	29
ოფისის იჯარა	100,627	33,64
დასუფთავების სამუშაოები		1,800
მარკეტინგის (Recruiting) ხარჯი	45,763	
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	28,160	8,814
სულ ავანსები	174,550	44,286

კომპანიამ შეიძინა გარკვეული სერვისები/პროდუქცია ქართველი მომწოდებლებისგან. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდებს რეზიდენტი მომწოდებლებისთვის.

6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	59,962	215,783
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	241,938	129,313
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	301,900	345,096

ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია მხოლოდ აშშ დოლარში და შეადგენს 89,775 აშშ დოლარს.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	30,683	25,745
სხვა ვალდებულებები		1,564
მთლიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,683	27,309

სავაჭრო ვალდებულებები - მოიცავს ვალდებულებას ქართული კომპანიებისგან შეძენილი სერვისებიდან/პროდუქტებიდან შესაბამისი პერიოდის ბოლოს.

8. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	წელი 2023	წელი 2022
საკონსულტაციო ხარჯი	75,841	14,790
მარკეტინგის (Recruiting) ხარჯი	380,386	421,266
ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	4,568,949	1,717,557
საპენსიო ხარჯი	78,459	24,834
იჯარის ხარჯი	368,121	78,676
ტელეკომუნიკაცია	14,128	12,853
საოფისე ხარჯი	140,233	59,188
სხვა საგადასახადო ხარჯი	18,783	6,756
ბიზნეს მოგზაურობის ხარჯი	124,616	
სხვა ხარჯი	463,589	25,747
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,233,105	2,361,668

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

10. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.