



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2009 წლის 27 მაისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის დამფუძნებლები არან: გელა ჩადუნელი - 65.1%, მიხეილ გუგუშაშვილი-4.9%, დავით გოგოჭური - 15%, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბიზნეს პროცესების მართვის ჯგუფი- 15%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სააღრიცხვო, საბუღალტრო და სააუდიტო საქმიანობა და საგადასახადო კონსულტირება.

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფს“ გააჩნია სამი შვილობილი კომპანია.

შპს „ეფემჯი სოფტ“ - დაფუძნდა 2010 წლის 19 მარტს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 42.8%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული მომსახურება.

შპს „ეფემჯი კონსულტანტი“ - დაფუძნდა 2010 წლის 19 მარტს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 65%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბუღალტრო/საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა.

შპს „ეფემჯი ლეგალ“ - დაფუძნდა 2010 წლის 27 ოქტომბერს. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი ვ. დოლიძის ქ. N2. კომპანიის 55%-იან წილს ფლობს შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იურიდიული საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა.

დანართებში მოცემულია ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის არა აუდიტირებული ანგარშეგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31/12/2022	31/12/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	360,853	573,260
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	472,606	427,095
ნაღდი ფული საღაროში	32,553	4,274
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	32,553	
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	866,012	1,004,629

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც ჯგუფმა დამკვეთს მიაწოდა გარკვეული სახის საქონელი/მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს. მოთხოვნები ასევე მოიცავს მოთხოვნებს საწარმოს პერსონალის მიმართ, საგადასახადო აქტივებს და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს.

მოთხოვნები

	31/12/2022	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,043,061	1,255,000
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,408	2,971
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	88,100	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,143	2,779
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	1,143,712	1,260,750

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2022	31/12/2023
საქონელი	120,424	121,131
საწვავი	10,639	15,207
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	131,062	136,338

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვლის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- კავშირგაბმულობის საშუალებები 5-10
- ოფისის აღჭურვილობა 5-10
- კომპიუტერული ტექნიკა 5-10
- ავეჯი და ინვენტარი 5-10
- სატრანსპორტო საშუალებები 5

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	კავშირგაბმუ- ლობის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფ. მოწყ.
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2021	30,520	398,489	7,017	9,400	5,259	372,807	61,541
დანამატები					5,892		5,260
აქტივების ჩამოწერა						(30,000)	
ცვეთა პერიოდისათვის		(42,131)	(4,060)	1,613	(2,929)	(121,969)	(27,297)
ჩამოწერილი აქტივების						29,500	
ბალანსი 31/12/2022	30,520	356,357	2,957	11,013	8,222	250,338	39,504
დანამატები					1,424	285,919	50,827
აქტივების ჩამოწერა			(3,339)		253	(115,000)	(9,465)
ცვეთა პერიოდისათვის		(42,131)	(1,380)	(1,732)	(1,797)	(127,874)	(22,707)
ჩამოწერილი აქტივების			3,156			72,033	9,465
ბალანსი 31/12/2023	30,520	314,226	1,395	9,281	8,102	365,416	67,624
ბალანსი 31/12/2021	30,520	398,489	7,017	9,400	5,259	372,807	61,541
ბალანსი 31/12/2022	30,520	356,357	2,957	11,013	8,222	250,338	39,504
ბალანსი 31/12/2023	30,520	314,226	1,395	9,281	8,102	365,416	67,624

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადასახადები.

კრედიტორული დავალიანება

	31/12/2022	31/12/2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	320,355	489,152
გადასახდელი ხელფასები	143,533	18,198
საგადასახადო ვალდებულებები	28,625	42,293
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	34,374	155,356
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	526,886	704,999

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. ჯგუფს საანგარიშო პერიოდში გააჩნია მცირე რაოდენობით სასესხო ვალდებულებები ფიზიკური პირის მიმართ. აღნიშნული სესხები არის სხვადასხვა ლარში, 1 წლამდე დაფარვის ვადით.

მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2022	31/12/2023
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000
სულ მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე

დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვეთება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფში გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი არის 1,184,391ლარი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომლებზეც ხდება პროპორციული ჩათვლები და წარდგენილია დეკლარაციები შესაბამისი პროპორციის გამოყენებით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს,

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,895,275	8,765,285
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(98,298)	(120,268)
სულ წმინდა შემოსავალი	6,796,977	8,645,017



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

ხარჯები

ჯგუფი ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	2022	2023
რეკლამის ხარჯი	15,407	11,172
საწვავის ხარჯი	57,306	38,170
სამეურნეო ხარჯი	29,871	42,797
საწევრო	25,968	32,869
კომუნალური ხარჯი	28,917	29,141
საკანცელარიო ხარჯი	7,161	9,525
საკონსულტაციო ხარჯი	889,143	32,000
საბანკო ხარჯი	5,987	7,330
კავშირგაბმულობის ხარჯი	41,670	38,802
პროგრამული მომსახურება	223,949	160,215
მივლინების ხარჯი	30,863	12,175
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	23,248	32,699
დაზღვევის ხარჯი	14,203	4,414
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,450	2,355
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	48,846	181,431
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	1,443,987	635,096



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	746,151	866,012	1,004,629
დებიტორული დავალიანება	813,144	1,043,061	1,255,000
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22,826	4,408	2,971
საქონელი, ნედლეული და მასალები	162,014	131,062	136,338
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	66,680	88,100	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,479	8,143	2,779
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	1,818,294	2,140,786	2,401,717
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	885,033	698,911	796,563
არამატერიალური აქტივები	17,765	18,127	18,005
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	902,797	717,038	814,567
სულ აქტივები	2,721,092	2,857,824	3,216,285
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	219,097	320,355	489,152
გადასახდელი ხელფასები	129,036	143,533	18,198
საგადასახადო ვალდებულებები	24,232	28,625	42,293
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000	4,000
გადასახდელი დივიდენდები	116,958	116,958	144,997
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	34,374	155,356
სულ ვალდებულებები	493,323	647,844	853,996
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	40,567	40,567	40,567
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,437,082	1,646,452	1,816,384
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	750,120	522,961	505,338
სულ კაპიტალი	2,227,769	2,209,980	2,362,289
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,721,092	2,857,824	3,216,285



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის
ჯგუფი
დოლიძის ქ. 2
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (32) 36 33 11
ფაქსი: (995) (32) 36 44 55
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
LTD
2 Dolidze Str.
Tbilisi, Georgia
tel.: (995) (32) 36 33 11
fax: (995) (32) 36 44 55
e-mail: info@fmg.ge

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	2023
შემოსავლები რეალიზაციიდან	6,895,275	8,765,285
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(98,298)	(120,268)
მთლიანი მოგება	6,796,977	8,645,017
ცვეთის ხარჯი	(196,896)	(194,689)
სახელფასო ხარჯები	(4,462,347)	(6,422,610)
საიჯარო ხარჯი	-	-
საოპერაციო ხარჯები	(1,443,987)	(635,096)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(6,103,231)	(7,252,395)
საპროცენტო შემოსავლები	6,217	10,683
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	800	47,200
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	4,500	-
არასაოპერაციო ხარჯი	(7,946)	-
კურსთაშორის სხვაობა	(124,557)	(11,546)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(120,986)	46,337
მოგება დაბერგვრამდე	572,761	1,438,958
მოგების გადასახადი	(49,800)	(102,258)
წმინდა მოგება	522,961	1,336,700

გელა ჩადუნელი

30.09.2024