

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ამონაგები	8
5. გაყიდვების თვითღირებულება	8
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
7. ინვესტიციები	8
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
13. პირობითი ვალდებულებები	11
14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11

შპს ბიდიო აუდიტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	4	6,704,600	5,910,307
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(4,659,191)	(4,151,902)
საერთო მოგება		2,045,409	1,758,405
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		78,281	7,713
კომერციული ხარჯები		(15,332)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,507,235)	(1,534,468)
საექვეო ვალუბის რეზერვი	8	(38,581)	(120,980)
საოპერაციო მოგება		562,542	110,670
ფინანსური შემოსავალი		96,460	72,572
კურსითაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(43,160)	(231,569)
მოგება დაბეგვრამდე		615,842	(48,327)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(570)	-
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		615,272	(48,327)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი



ზურაბ ლალაშაშვილი

ფინანსური მენეჯერი



შორენა ბუაძე

7 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ზიდო აუდიტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები	7	-	45,250
ძირითადი საშუალებები		4,634	4,634
არამატერიალური აქტივები		-	7,111
		<u>4,634</u>	<u>56,995</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		519	1,582
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,768,547	2,131,077
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,546,067	2,082,159
		<u>3,315,133</u>	<u>4,214,818</u>
სულ აქტივები		<u>3,319,767</u>	<u>4,271,813</u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		84,688	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>84,688</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,703,079	1,027,375
გადასახდელი დივიდენდები		1,500,000	2,243,022
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>3,203,079</u>	<u>3,270,397</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		32,000	32,000
გაუნაწილებელი მოგება		-	969,416
სულ კაპიტალი		<u>32,000</u>	<u>1,001,416</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		<u>3,319,767</u>	<u>4,271,813</u>

7 - 14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო აუდიტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	32,000	-	5,276,085	98,400	5,406,485
წლის სრული მოგება	-	-	314,574	-	314,574
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	(98,400)	(98,400)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(1,572,916)	-	(1,572,916)
2021 წლის 31 დეკემბერი	32,000	-	4,017,742	-	4,049,742
წლის სრული ზარალი	-	-	(48,327)	-	(48,327)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(3,000,000)	-	(3,000,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	32,000	-	969,416	-	1,101,416
წლის სრული მოგება	-	-	615,273	-	615,273
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(1,584,689)	-	(1,584,689)
2023 წლის 31 დეკემბერი	32,000	-	-	-	32,000

შპს ბიდიო აუდიტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე	615,842	(48,327)
კორექტირებები:		
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	(96,460)	(72,572)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	43,160	231,569
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	-	1,123
წილის რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა (მოგება) / ზარალი	(74,586)	-
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	38,581	120,980
ცვთა და ამორტიზაცია	7,111	27,747
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	533,648	260,520
საშუაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების (ზრდა) / კლება	1,063	(92)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	328,852	1,513,344
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	669,485	(404,420)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,533,048	1,369,352
გადახდილი მოგების გადასახადი	(570)	-
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე მიღებული პროცენტები	96,460	72,572
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,628,938	1,441,924
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	169
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ფულადი სახსრები წილის რეალიზაციიდან	119,836	-
კაპიტალის ცვლილებები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	119,836	169
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(2,243,022)	(2,332,525)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,243,022)	(2,332,525)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	(494,248)	(890,432)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,082,159	3,142,801
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(41,844)	(170,210)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,546,067	2,082,159

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარიში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიდიო აუდიტი (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 205145403) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (დაარსდა 1999 წელს, ხოლო ხელახალი რეგისტრაცია გაიარა 2016 წელს). კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი 34, თბილისი, საქართველო, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია თარხნიშვილის ქუჩა #2, 0179, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მარწმუნებელი და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება.

2021 წლის აპრილში მოხდა რეორგანიზაცია, შპს ბიდიო აუდიტის მფლობელებმა დააფუძნეს ახალი სათაო საწარმო - შპს ბიდიო საქართველო, რომელიც გახდა კომპანიის 100%-იანი მფლობელი, ხოლო შპს ბიდიო აუდიტის შვილობილი საწარმოები გადაეცა ახალ სათაო საწარმოს - შპს ბიდიო საქართველოს. აღნიშნული რეორგანიზაციის შედეგად არ შეცვლილა შპს ბიდიო აუდიტის საბოლოო მფლობელები და კომპანიიდან შვილობილი საწარმოების გასვლის ეფექტი აისახა პირდაპირ კაპიტალში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და მკონტროლებელია შპს ბიდიო საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტიუბისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუკერძოებელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ამონაგები

	2023	2022
აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება	5,922,877	5,530,275
არამარწმუნებელი მომსახურება	781,723	380,032
	6,704,600	5,910,307

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023	2023
დანახარჯები პერსონალზე	(3,593,329)	(3,337,901)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(164,587)	(230,543)
შეძენილი მომსახურებები	(888,318)	(570,975)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(12,957)	(12,483)
	(4,659,191)	(4,151,902)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შეძენილი მენეჯმენტის სერვისი*	(863,861)	(905,969)
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(243,676)	(229,118)
ოფისის იჯარა	(207,745)	(205,753)
კომუნალური ხარჯები	(89,338)	(78,399)
პროფესიული დაზღვევა	(48,223)	(57,703)
ძირითადი საშუალებების იჯარა	(54,392)	(57,526)
	(1,507,235)	(1,534,468)

*კომპანია სათაო საწარმოსგან იღებს კომპლექსურ საოფისე ადმინისტრაციული საქმიანობის მომსახურებას. აღნიშნული მომსახურება თავის თავში მოიცავს ოფისის და საოფისე აღჭურვილობის შენახვის მომსახურებას, საბუღალტრო მომსახურებას, ადამიანური რესურსების მართვის, მარკეტინგული, ბრენდის და საზოგადოებასთან ურთიერთობის, შესყიდვების და ოფისის უზრუნველყოფის, შესაბამისობის, ხარისხის მართვის და სხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებებს.

7. ინვესტიციები

კომპანიამ გაყიდა 2016 წელს შეძენილი პოლდინგური კომპანია BDO Eurasia B.V. -ში 5%-ის ოდენობის წილი. ნეტო შემოსავალი წილის რეალიზაციიდან ასახულია არასაოპერაციო შემოსავალში.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,092,362	1,877,716
სხვა მოთხოვნები	25,153	29,248
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(119,791)	(123,189)
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	49,751	17,660
სახელმწიფო აქტივები	721,072	308,275
საგადასახადო აქტივები	-	21,367
	1,768,547	2,131,077

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში

	2023	2022
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(123,189)	(58,228)
უიმედო რეზერვის ჩამოწერა	33,383	28,512
აღდგენილი რეზერვები	-	-
წლის განმავლობაში შექმნილი რეზერვები	(30,285)	(95,788)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	300	2,315
რეზერვის ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(119,791)	(123,189)
 ჩამოწერილი მოთხოვნები	(8,506)	(26,137)
აღდგენილი წინა პერიოდის უიმედო ვალები	210	945
 საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	(38,581)	(120,980)
პერიოდის საექვო ვალების ხარჯები	(38,791)	(121,925)
პერიოდის შემოსავალი საექვო ვალების ამოღებით	210	945

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1,498,033	1,046,597
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	48,034	1,035,562
	1,546,067	2,082,159

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წელს მიმდინარე საბაკო ანგარიშზე დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 96,460 ლარის ოდენობით (2022 წელს - 72,572 ლარი).

ფული რეზიდენტ ბანკში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	623,431	472,175
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	474,508	369,539
გადასადელი გადასახადები	35,651	-
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	569,490	185,661
	1,703,079	1,027,375

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
გაყიდვების თვითღირებულება		(515,558)	(4,659,191)
დანახარჯები პერსონალზე	მეკავშირე საწარმო	(80,493)	
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(164,587)	
შესყიდული მომსახურებები	მეკავშირე საწარმო	(270,283)	
სხვა პირდაპირი ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(195)	
კომერციული ხარჯები		(15,332)	(15,332)
სხვა კომერციული ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(15,322)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,423,137)	(1,507,235)
ოფისის იჯარა	მეკავშირე საწარმო	(207,745)	
კომუნალური ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(89,208)	
პროფესიული დაზღვევა	მეკავშირე საწარმო	(48,223)	
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	მეკავშირე საწარმო	(54,392)	
ინფორმაციული უსაფრთხოების და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	მეკავშირე საწარმო	(242,961)	
შეძენილი მენეჯმენტ სერვისი	მეკავშირე საწარმო	(780,607)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		272,892	1,768,547
სავაჭრო მოთხოვნები	მეკავშირე საწარმო	234,339	
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	მეკავშირე საწარმო	25,953	
სხვა მოთხოვნები	მეკავშირე საწარმო	12,600	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		574,024	1,703,079
სავაჭრო ვალდებულება	მეკავშირე საწარმო	574,024	

უმალესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეადგენს 212,669 ლარს.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა ისეთი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

13. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტის ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გაროგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

კომპანიის დამფუძნებელია საქართველოს რეზიდენტი საწარმო და მასზე დივიდენდის განაწილების შემთხვევაში მოგების გადასახადის გადახდა არის გათავისუფლებული.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის მოხდა გამოცხადება.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ მაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შპს ბიდიო აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარიში)

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარდგენილი ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შესრულებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო ოჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო ოჯარას. საოპერაციო ოჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით ოჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საოჯარო აქტივიდან.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური

სარგებლის გასელა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.