

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“-ის
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	26
მმართველობითი ანგარიშგება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კონფიდენციალობასთან დაკავშირებული მოსაზრებების გათვალისწინებით, დაკავშირებული მხარეების სახელები არაა გამჟღავნებული მე-11 შენიშვნაში, მე-13 შენიშვნასა და 23-ე შენიშვნაში. ჩვენი აუდიტის დასკვნა არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

გამოყენებისა და გავრცელების შეზღუდვა

წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ ხელმძღვანელობის, „კომპანიის“ ინვესტორების, ბანკების და სხვა ფინანსური ინსტიტუტების ინფორმირებისა და მათ მიერ გამოყენების მიზნით. ის არ უნდა იქნას გამოყენებული რაიმე სხვა მიზნით ან გადაეცეს სხვა მხარეებს, ჩვენი წერილობითი თანხმობის გარეშე.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ხელმძღვანელობის ანგარიშის წარდგენაზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ითვალისწინებს ინფორმაციას „კომპანიის“ საქმიანობის, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების შესახებ, ასევე სხვა ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ, არის თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს თუ არა არსებით უზუსტობებს, და წარვადგინოთ შესაბამისი დასკვნა.

გარდა ამისა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით, მომზადდა თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად და შეიცავს თუ არა ყოველგვარ აუცილებელ ინფორმაციას. თუ შესრულებული პროცედურების საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ გავამჟღავნოთ ეს ფაქტი და არ გვაქვს არანაირი საფუძველი ამ საკითხთან დაკავშირებით ანგარიშის წარსადგენად. ჩვენი აუდიტორული შემოწმების პროცესში შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენ ვაცხადებთ, რომ:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილია ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობის ანგარიში მომზადდა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს აღნიშნული კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც

საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტორული საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყრდნობით კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედგენის მიზნით ჩატარებულ აუდიტორულ შემოწმებაში ჩართული პარტნიორი არის გოჩა ჟოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

2024 წლის 24 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ხელმოწერილია

ბეჭედასმულია

Handwritten signature



შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

	შენიშვნები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	13,898,866	86,141
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	6	2,171,574	2,734,917
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,070,440	2,821,058
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,568,858	-
ავანსები	8	456,188	317,245
საგადასახადო აქტივები	9	2,670,161	29,119
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2,091,816	42,784
სულ მიმდინარე აქტივები		15,787,024	389,148
სულ აქტივები		31,857,463	3,210,206
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გუნაწილებელი მოგება		(2,494,493)	(1,926,425)
სულ კაპიტალი		(2,494,493)	(1,926,425)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	27,340,975	705,936
გრძელვადიანი საიჯარო	12	1,911,741	2,440,704
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29,252,716	3,146,641
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,047,368	1,514,176
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	12	517,582	390,724
გადასახდელი ხელფასები	14	521,721	28,747
საგადასახადო დავალიანება	15	12,570	56,345
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,099,240	1,989,991
სულ ვალდებულებები		34,351,956	5,136,632
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,857,463	3,210,206

ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი: ანდრეს რენგიფო

ბელმოწერილია

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Sep 27, 2024 13:13 GMT+1)

2024 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

10-26 გვერდებზე მითითებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ლარში

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	16	11,000,775	-
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	1,180,619	(1,524,537)
საერთო მოგება		12,181,395	(1,524,537)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,327,640)	(280,727)
საოპერაციო ხარჯები		(8,327,640)	(280,727)
მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		3,853,755	(1,805,264)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,051,146)	(85,773)
ფინანსური ხარჯი	19	(2,389,767)	(76,512)
უცხოური ვალუტის კურსის სხვაობით გამოწვეული მოგება / (ზარალი)		19,091	41,124
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(4,421,822)	(121,162)
ზარალი დაბეგვრამდე		(568,068)	(1,926,425)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(568,068)	(1,926,425)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(568,068)	(1,926,425)

ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი: ანდრეს რენგიფო

ხელმოწერილია

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Sep 27, 2024 13:13 GMT+3)

2024 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

10-26 გვერდებზე მითითებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ლარში

	მესაკუთრის კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 24 მაისის მდგომარეობით	-	-	-
ზარალი მოცემული წლისთვის	-	(1,926,425)	(1,926,425)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,926,425)	(1,926,425)
ზარალი მოცემული წლისთვის	-	(568,068)	(568,068)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,494,493)	(2,494,493)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმასრულებელი დირექტორი: ანდრეს რენგიფო

ხელმოწერილია

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Sep 27, 2024 13:13 GMT+1)

2024 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

10-26 გვერდებზე მითითებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2023 წ.	2022 წ.
წლის შედეგი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(568,068)	(1,926,425)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,051,146)	(85,773)
ROUA უცხოური ვალუტით განხორციელებული	19,091	41,124
ოპერაციების მოგება / ზარალი, წმინდა		
ადაფასება და უცხოური ვალუტის კორექტირება	(2,046,718)	(22,221)
ROUA საპროცენტო ხარჯი	(343,048)	(54,291)
საოპერაციო ფულადი სახსრების მოძრაობა სამუშაო	(4,989,890)	(2,047,587)
კაპიტალის ცვლილებამდე		
ცვლილებები დებიტორულ და სხვა დავალიანებაში	(10,568,858)	-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(138,943)	(317,245)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	(2,641,042)	(29,119)
ცვლილებები კრედიტორულ და სხვა დავალიანებაში	2,533,192	1,514,176
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(43,775)	56,345
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	492,974	28,747
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(10,366,452)	1,252,904
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(15,356,342)	(794,684)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების (PPE) შესყიდვა	(12,324,922)	(83,712)
ცვლილებები გამოყენების უფლების მქონე აქტივებში	1,126,687	(2,651,573)
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/	(11,198,235)	(2,735,285)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	28,681,757	728,157
ცვლილებები საიჯარო ვალდებულებებში	(78,147)	2,844,595
ცვლილებები კაპიტალში	-	-
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	28,603,609	3,572,753
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
წმინდა ზრდა ფულს და ფულის ექვივალენტებში	2,049,032	42,784
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	42,784	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,091,816	42,784

ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმასრულებელი დირექტორი: ანდრეს რენგიფო

ხელმოწერილია

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Sep 27, 2024 13:13 GMT+1)

2024 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

10-26 გვერდებზე მითითებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა წარმოდგენილია 3-5 გვერდებზე.

1. ზოგადი ინფორმაცია**„კომპანია“ და მისი ოპერაციები**

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2022 წლის 25 მაისს რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. „კომპანიის“ აღმასრულებელი დირექტორია ანდრეს რენგიფო (MT8821506). 2023 საგადასახადო წლისთვის, „კომპანიის“ ერთადერთი პარტნიორი და დამფუძნებელი (წილის 100%-ის მესაკუთრე) იყო მალტური კომპანია „OnAir Entertainment Holdings LTD“ (ამჟამად ცნობილია, როგორც „MT RealTime Live Holdings Ltd“), C 100500 /მალტა/. აგრეთვე აღსანიშნავია ისიც, რომ დაფუძნების დროისთვის „კომპანია“ რეგისტრირებული იყო შპს „ონეარ ენთერტეინმენტ ჯორჯია“-ს იურიდიული სახელწოდებით. 2023 სამეურნეო წლისთვის, „კომპანიის“ იურიდიული სახელწოდება შეიცვალა შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“-ით (შემდგომში - „რიალთაიმ ჯი“, „ჯი რიალთაიმ“, „ჯი რიალთაიმ“).

„ჯი რიალთაიმ“ ფლობს აზარტული და/ან მომგებიანი თამაშობების მიმწოდებლის ლიცენზიას, რომელიც გათვალისწინებულია „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონით. ლიცენზიის თანახმად, „კომპანია“ უზრუნველყოფს ლაივ კაზინოს სტრუქტურას და სათამაშო სტუდიის მართვის სერვისებს. „კომპანია“ ორგანიზებს უწევს 3 ტიპის ლაივ კაზინოს თამაშებს, უფრო კონკრეტულად:

1. რულეტი
2. სფიდ ბლექჯექი
3. ბლექჯექი
4. ბაკარა
5. სხვა ონლაინ თამაშები

„ჯი რიალთაიმ“-ის ახლად დაფუძნებული ლაივ კაზინოს სტუდია, რომელიც მდებარეობს საქართველოში, აღჭურვილია უახლესი ტექნოლოგიებით, რომლებიც შექმნილია იმისთვის, რომ გაუზიაროს თავისი სათამაშო გამოცდილება თავის მომხმარებლებს სფიდ ბლექჯექისთვის, ბლექჯექისა და რულეტისთვის განკუთვნილი მაგიდებით. სტუდია წარმოადგენს თამაშების მრავალფეროვან ასორტიმენტს, ამაცობს თავისი სტრუქტურისა და თამაშის ხარისხით.

2023 წლის დასასრულს, „კომპანიის“ სხვადასხვა დეპარტამენტში დასაქმებული იყო 300-ზე მეტი ადამიანი და მათ რაოდენობა მუდმივად იზრდებოდა. სამეურნეო წლის დასასრულს, კომპანია გეგმავს დასაქმებულ პირთა რაოდენობის გაზრდას 1000-მდე და და უფრო მეტი რაოდენობით შემდგომ წლებში.

საპრეზენტაციო ვალუტა

„კომპანიის“ ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს სახელმწიფო ვალუტა - ქართული ლარი (ლ). უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ტრანზაქციები თავდაპირველად მიეთითება ფუნქციონალურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ოპერაციის შესრულების თარიღისთვის განსაზღვრული მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის დასასრულს განსაზღვრული კურსის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული ყველა სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემულ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს და ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის. აღნიშნული არ წარმოადგენს „კომპანიის“ მიერ მომზადებულ პირველ ფინანსური ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან. იგი ასევე მოიცავს შესაძარებელ ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს სხვაგვარად არის განსაზღვრული ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკით.

უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას, ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ფულადი სახსრების დადებითი მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, როგორც ეს საჭიროა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები

მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ინსტრუმენტები აისახება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს იმ თანხას, რომელზეც შესაძლებელია აქტივის გაცვლა ან ვალდებულების დაფარვა თავისუფალ, საკუთარი ინტერესის მქონე მხარეებს შორის „გაშლილი მკლავის“ პრინციპით გაფორმებული გარიგებისას. სამართლიანი ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნის ფასი, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. კომპენსირებადი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, „კომპანიის“ შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასები, როგორც კომპენსირებადი რისკის პოზიციებისთვის სამართლიანი ღირებულებების დადგენის საფუძველი და, საჭიროების შემთხვევაში, გამოიყენოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი წმინდა ღია პოზიციებზე. ფინანსური ინსტრუმენტი ჩაითვლება კოტირებულად აქტიურ ბაზარზე იმ შემთხვევაში, თუ კოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად იქნება ხელმისაწვდომი საფონდო ბირჟის ან სხვა ინსტიტუტისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებს „გაშლილი მკლავის“ პრინციპის საფუძველზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მიმდინარე „გაშლილი მკლავის“ პრინციპის საფუძველზე გაფორმებული გარიგებების მოდელები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთა გარე საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების ხერხებმა შეიძლება განაპირობოს ისეთი დაშვებები, რომლებიც არ იქნება მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. ინფორმაცია გაიცემა ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ რომელიმე ასეთი დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა წარმოშობს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივების ან მთლიანი ვალდებულებების კუთხით.

გარიგების დანახარჯები წარმოადგენს დამატებით დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ ახლავს თან ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გახვისებას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი,

რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის მიერ აგენტების (მათ შორის იმ თანამშრომლების, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტების, ბროკერების და დილერების მიმართ გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული გადახდილი ძირითადი თანხა, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული ნებისმიერი ჩამოწერით დარიცხული გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, როგორც დარიცხული ნომინალური საპროცენტო შემოსავალი, ასევე ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის განცალკევებით წარმოდგენილი და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებით გათვალისწინებული დაკავშირებული აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო „გავრცელებას“ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის სრული მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

„კომპანიის“ ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიას. სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არაა კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი გათვალისწინებულია მიმდინარე აქტივებში, გარდა საბალანსო უწყისის შედგენის თარიღიდან 12 თვეზე მეტი ხანგრძლივობის დაფარვის ვადის შემთხვევისა. აღნიშნული აქტივები კლასიფიცირდება გრძელვადიანი აქტივების სახით. „კომპანიის“ ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული გარიგების დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების გამოყენების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის

თარიღით, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც „კომპანია“ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შემენა აღიარდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას იმ შემთხვევაში, როდესაც (ა) მოხდება აქტივების გამოსყიდვა ან აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების უფლებებს გასდის ვადა, ან (ბ) „კომპანია“ გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან აფორმებს ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულებას, როდესაც: (i) ასევე ხდება აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა; ან (ii) „კომპანია“ არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, რომ გაყიდოს აქტივი ნებისმიერ არა-დაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წარმოიქმნება იმ ერთი ან მეტი მოვლენის დადგომის შედეგად („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“), რომელსაც ადგილი ჰქონდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების სავარაუდო ოდენობაზე ან ვადაზე, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანია“ დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას შეიძლება ადგილი ჰქონდეს ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, იმის მიუხედავად, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, ის მოიცავს აქტივის ფინანსური აქტივების ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც „კომპანია“ განიხილავს ფინანსური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრისას, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის სანდოობა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სხვა შემდგომი ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა გაუფასურების ზარალს:

- ნებისმიერი გადასახდელი ნაწილი ან მომდევნო შენატანი არის ვადაგადაცილებული და ვადაგადაცილებული ანგარიშსწორება არ შეიძლებოდა გამოეწვია საგადახდო სისტემების მიზეზით დაგვიანებას; კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაც დასტურდება მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც მოიპოვებს „კომპანია“;
- კონტრაგენტის მიმართ მიმდინარეობს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის წარმოება;
- კონტრაგენტის გადამხდელის სტატუსში აღინიშნება უარყოფითი ცვლილება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების გამო, რაც გავლენას ახდენს კონტრაგენტზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საგრძნობლად მცირდება ბაზრის მდგომარეობის გაუარესების მიზეზით.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე არსებული ორიგინალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით, რათა ჩამოიწეროს აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე (რაც გამორიცხავს იმ სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც არ დამდგარა) დისკონტირებული აქტივის ორიგინალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას უზრუნველყოფის მოპოვებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, თუ ვარაუდობენ ყადაღის წრმოშობას.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა მცირდება და ამგვარი შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ

მოვლენას (როგორცაა კრედიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება ანარიცხების ანგარიშის კორექტირებით წლის მოგებაში ან ზარალში.

შეუგროვებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვიდან მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ანაზღაურების ყველა საჭირო პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალის ფარგლებში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და თან ახლავს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფული და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ თვის განმავლობაში გაცვლითი ტრანზაქციებში ან ვალდებულებების დასაფარად ანგარიშგების დღიდან, გათვალისწინებული იქნება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის თანხა ან გაუფასურების ანარიცხები. ღირებულება მოიცავს მშენებლობის ხარჯს ან შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებსა და არადაბრუნებად გადასახადებს, აგრეთვე ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს, რომელიც მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენების მიზნით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება და ფასდათმობა გამოიქვითება სამშენებლო ხარჯში ან შესყიდვის ფასში მისი გათვალისწინებისას.

უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

აღჭურვილობის ყველა ნაწილი აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ძირითადი საშუალებები ჩამოიწერება უდიდესით მათი გამოყენების ღირებულებას და სამართლიან ღირებულებას შორის, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით. საბალანსო ღირებულება დაერიცხება მოგებას ან ზარალს. გასული წლების აქტივების აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

მიწასა და მშენებარე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება ნარჩენ ღირებულებებზე მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კომპიუტერული აპარატურა	3-5
საოფისე აღჭურვილობა	5-7
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	10
მანქანა-დანადგარები	5-10
სხვა	3-5

ძირითადი საშუალებების ელემენტის აღიარება წყდება მისი განკარგვისას ან როდესაც არ არის

მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან და განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება, როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები

დებიტორული და სხვა დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს ყველა კუთვნილი თანხის ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების მიხედვით.

რეზერვის ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი სახსრების სავარაუდო ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც დებიტორული დავალიანების ამოღება ვერ ხდება, ის ჩამოიწერება დებიტორული და სხვა დავალიანებების ანარიცხების ანგარიშზე. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება გათვალისწინებული იქნება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კრედიტორული და სხვა დავალიანებები

კრედიტორული დავალიანებები წარმოადგენს იმ საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის ვალდებულებებს, რომელთა შეძენაც მოხდება მიმწოდებლებისგან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კრედიტორული დავალიანებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები იმ შემთხვევაში, თუ გადახდა უნდა შესრულდეს ერთი ან ნაკლები წლის განმავლობაში. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი წარმოდგენილია გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ამჟამად, „კომპანიის“ ყველა კრედიტორული დავალიანების გადახდა მოსალოდნელია საბალანსო უწყისის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე.

კრედიტორული დავალიანებების აღიარება ხდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ხარჯს წარმოადგენს მოცემული წლისთვის დასაბეგრ მოგებზე მოსალოდნელი გადასახადი, ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი აგრეთვე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი კორპორატიული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია კორპორატიული გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ძირითადად ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ახლახან განხორციელებული ცვლილებების თანახმად, ფინანსური ინსტიტუტების გადასვლა ახალ საგადასახადო საკანონმდებლო სისტემაზე ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან, ნაცვლად 2019 წლის 1 იანვრისა.

კორპორატიული მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, არამედ ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ

მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე/პარტნიორებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად კორპორატიული მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის ანაზღაურება შესაძლებელია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადის შემთხვევაში, თუ აღნიშნული განაწილება 2019 წელს ან მომდევნო წლებში. კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისგან, აღირიცხება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, განურჩევლად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

მოგების აღიარება

მოგება ითვალისწინებს საქონლისა და მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას „კომპანიის“ ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. მოგება ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, ამონაგების, ფასდათმობების, ფასდაკლებებისა და „კომპანიის“ ფარგლებში გაყიდვების აღმოფხვრის შემდეგ.

კაპიტალი

„კომპანიის“ კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

„კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მისი წესდებით. საწესდებო კაპიტალში ნებისმიერი ცვლილება განხორციელდება „კომპანიის“ ერთადერთი აქციონერის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ. საწესდებო კაპიტალში შენატანები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი სახსრების ან არაფულადი აქტივების სახით. როდესაც „კომპანიის“ კაპიტალში წარმოდგენილია არაფულადი აქტივები, ასეთი აქტივების ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი, პროფესიონალი, კვალიფიციური შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასებით და კაპიტალი იზრდება ამგვარი შეფასებისას განსაზღვრული ოდენობით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ ახლავს თან ისეთი კვალიფიცირებული აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ გარკვეული პერიოდი მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან რეალიზაციისთვის მოსამზადებლად, ემატება აღნიშნული აქტივების ღირებულებას იმ დრომდე, სანამ ასეთი აქტივები არ იქნება არსებითად მზად მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან რეალიზაციისთვის. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება.

შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავლების აღიარება ხდება მათი გამომჟღავნებისას და არა ფულადი სახსრების მიღებისას, ხოლო ხარჯების აღიარება ხდება მათი ფაქტობრივად წარმოშობისას და არა გადახდისას.

თანამშრომლების ანაზღაურება და დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, გასამრჯელოები, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო სააპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდებში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები „კომპანიის“ თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, მათ თანმხლებ განმარტებით შენიშვნებსა და პირობითი ვალდებულების განმარტებით შენიშვნაზე. აღნიშნულ ვარაუდებსა და შეფასებებში უზუსტობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, „კომპანიამ“ გამოიყენა ისეთი დაშვებები, რომლებიც განიხილავდა ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივის ფიზიკური წარმადობის მოსალოდნელი სიმძლავრისა და მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთის მითითებით, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, „კომპანია“ დებს გარიგებებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, შეფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების განფასება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის

მიმდინარე წელს „კომპანიამ“ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (შემდგომში - “IASB”) და მისი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტის (შემდგომში - “IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან და არ მოუხდენია არსებითი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება;
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები;
- ცვლილებები ბასს 12-ში: მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან;
- ცვლილებები ბასს 12-ში: მოგების გადასახადები - პილარ 2-ის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

სტანდარტები, არსებული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და არ იქნა ვადამდე მიღებული „კომპანიის“ მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, თუმცა ისინი ჯერ არ შესულა ძალაში და არ იქნა ვადამდე მიღებული „კომპანიის“ მიერ.

ხელმძღვანელობის პროგნოზით, ყველა შესაბამისი სტანდარტი დაინერგება „კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომლის ათვლაც იწყება სტანდარტის ძალაში შესვლის თარიღიდან ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ წინამდებარე სტანდარტები და ცვლილებები რაიმე არსებით გავლენას მოახდენს „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარები - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისას და უკუიჯარით გაცემისას;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - შეთანხმებიანი ვალდებულების კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში: ფულადი სახსრების მოძრობის ანგარიშგება და ფასს 7-ში: ფინანსური ინსტრუმენტები – განმარტებითი შენიშვნები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები;

ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	კომპიუტერული აპარატურა	საოფისე მოწყობილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთები 24.05.2022 წლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
დამატებები	71,932	16,639	-	-	-	88,571
განკარგვა	-	-	-	-	-	-
ნაშთები 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	71,932	16,639	-	-	-	88,571
დამატებები	1,476,218	796,767	11,959,444	9,253,553	639,270	24,125,252
განკარგვა	-	-	(39,194)	(8,785,530)	-	(8,824,724)
ნაშთები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	1,548,151	813,406	11,920,250	468,023	639,270	15,389,098
ცვეთა						
ნაშთები 24.05.2022 წლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(1,747)	(682)	-	-	-	(2,429)
განკარგვა	-	-	-	-	-	-
ნაშთები 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	(1,747)	(682)	-	-	-	(2,429)
ცვეთა	(343,102)	(89,378)	(804,171)	(121,484)	(129,668)	(1,487,803)
განკარგვა	-	-	-	-	-	-
ნაშთები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	(344,849)	(90,061)	(804,171)	(121,484)	(129,668)	(1,490,232)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	70,185	15,957	-	-	-	86,142
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	1,203,302	723,345	11,116,079	346,539	509,602	13,898,866

6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

ღირებულება	გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	სულ
ნაშთები 24.05.2022 წლის მდგომარეობით	-	-
დამატებები	2,818,261	2,818,261
განკარგვა	-	-
ნაშთები 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	2,818,261	2,818,261
დამატებები	-	-
განკარგვა	-	-
ნაშთები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	2,818,261	2,818,261
ცვეთა		
ნაშთები 24.05.2022 წლის მდგომარეობით	-	-
ცვეთა	(83,344)	(83,344)
განკარგვა	-	-
ნაშთები 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	(83,344)	(83,344)
ცვეთა	(563,344)	(563,344)
განკარგვა	-	-
ნაშთები 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	(646,687)	(646,687)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	2,734,917	2,734,917
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	2,171,574	2,171,574

7. დებიტორული და სხვა დავალიანება

დებიტორული და სხვა დავალიანება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
დარიცხული მოგება	11,000,775	-
კომპანიათაშორისი	12,684	-
სხვა დავალიანება	(444,601)	-
სულ დებიტორული და სხვა დავალიანება	10,568,858	-

8. ავანსები

ავანსები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ავანსები	155,473	155,473
დროებითი გადახდები	2,238	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები - უნიფორმები	77,510	-
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები	135,100	161,772
არამორტიზებული ხარჯები	85,868	-
სულ ავანსები	456,188	317,245

9. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
დღ. შენატანი (შესყიდვები)	-	29,119
საგადასახადო ბარათის ნაშთი	2,670,161	-
სულ საგადასახადო აქტივები	2,670,161	29,119

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
უცხოური ვალუტა საერთაშორისო ბანკში	2,091,816	42,784
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,091,816	42,784

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	27,340,975	705,936
სულ გრძელვადიანი სესხები	27,340,975	705,936

12. საიჯარო ვალდებულებები

ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადახდები		
	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 24 მაისის მდგომარეობით
ერთი წლის განმავლობაში			
საიჯარო გადახდები	806,820	743,050	-
ფინანსური ხარჯები	(289,238)	(352,326)	-
	517,582	390,724	-
მეორე წლიდან მეხუთე წლის ჩათვლით			
საიჯარო გადახდები	2,301,678	3,123,062	-
ფინანსური ხარჯები	(389,937)	(682,357)	-
	1,911,741	2,440,704	-
ხუთი წლის შემდეგ			
საიჯარო გადახდები	-	-	-
ფინანსური ხარჯები	-	-	-
	-	-	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	2,429,323	2,831,428	-

13. კრედიტორული და სხვა დავალიანება

კრედიტორული და სხვა დავალიანება	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
კრედიტორული დავალიანება	312,615	(10,362)
გადასახდელი დაკავშირებული მხარეების მიმართ დარიცხვები	3,734,753	-
	-	1,524,537
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	4,047,368	1,514,176

14. გადასახდელი ხელფასები

გადასახდელი ხელფასები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
დასაქმების ხარჯი / ანგარიშგების წარმდგენი პირი	521,721	50,348
პერსონალის ხარჯები	-	(21,601)
სულ გადასახდელი ხელფასები	521,721	28,747

15. გადასახდელი გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
სახელფასო გადასახადი / დაანგარიშებული სოციალური გადასახადი	12,570	8,091
სახელფასო გადასახადი	-	48,253
სულ გადასახდელი გადასახადები	12,570	56,345

16. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023 წ.	2022 წ.
სტუდიის შევსება	11,000,775	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,000,775	-

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წ.	2022 წ.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,406,586	(1,524,537)
პერსონალის უნიფორმები	(225,967)	-
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,180,619	(1,524,537)

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წ.	2022 წ.
ქონების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,221,785	40,432
ხელფასები და სარგებელი	5,647,842	229,185
IT ხარჯები	741,626	5,323
მარკეტინგი	292,624	516
პროფესიული საზღაურები	280,225	3,926
სხვა გადასახადები	94,098	-
სხვა შემოსავალი / ხარჯი	49,441	1,345
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	8,327,640	280,727

19. ფინანსური ოპერაციების ხარჯი

ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	2023 წ.	2022 წ.
გადაფასება და უცხოური ვალუტის კორექტირებები	2,046,718	22,221
ROUA საპროცენტო ხარჯი	343,048	54,291
სულ ფინანსური ოპერაციების ხარჯი	2,389,767	76,512

20. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები**სამართალწარმოება**

2023 წელს „კომპანიის“ თანამშრომელმა მოითხოვა სამსახურიდან გათავისუფლება, რის შედეგადაც გამოიცა ბრძანება შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ. ამის შემდეგ მან დაიწყო სასამართლო პროცესი, გაასაჩივრა ხელშეკრულების შეწყვეტა და მოითხოვა კომპენსაცია მისთვის შექმნილი არახელსაყრელი პირობებისთვის. ვინაიდან სამართალწარმოება მიმდინარეობს და სასამართლო სხდომა არ არის ჩანიშნული, აღნიშნული დავის ფინანსური ზეგავლენა ამ დროისთვის ვერ დადგინდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციასა და ცვლილებას. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება „კომპანიის“ ოპერაციებსა და საქმიანობაში, შესაძლებელია დადგეს ეჭვის ქვეშ საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა მიმართონ უფრო თავდაჯერებულ და დახვეწილ მიდგომას კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ დამდგარა ეჭვქვეშ, ამჟამად გახდეს საეჭვო. შედეგად შესაძლებელია დაირიცხოს დამატებითი მნიშვნელოვანი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. ხელმძღვანელობის აზრით, შესაბამისი კანონმდებლობის თაობაზე მათ მიერ წარმოდგენილი ინტერპრეტაცია სათანადოა და „კომპანიის“ საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები კვლავ შენარჩუნდება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერს პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების რეზერვი არ დაფიქსირებულა.

21. ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანიის“ ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია სრულდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკებისა და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკებს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკსა და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), საკრედიტო რისკებსა და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ამოცანაა რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და შემდეგ არსებული რისკების აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა თავიდან იქნას აცილებული საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

„კომპანია“ ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ჩნდება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებაში, და (გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მათთვის მისაღები რისკების შეფასების ლიმიტებს, რომელთა მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა ამგვარი მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის აღნიშნული ლიმიტებზე გადაჭარბების შემთხვევაში ზარალის წარმოშობას, ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს. მგრძნობელობა ქვემოთ მითითებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში კორელაციაშია ერთმანეთთან - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებში და უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებებში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომლის დროსაც „კომპანიის“ ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე უარყოფით გავლენას ახდენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რომელსაც ახორციელებს „კომპანია“. „კომპანია“ ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. „კომპანია“ არ სარგებლობს რაიმე წარმოებული აქტივით უცხოურ სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების მართვის მიზნით, ამავდროულად, „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ცდილობს ასეთი რისკის შემსუბუქებას „კომპანიის“ დონეზე უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურა, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

2023 წ.	აშშ დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	769	2,075,041	176	15,831	2,091,816
დებიტორული და სხვა დავალიანება	-	-	-	10,568,858	10,568,858
სულ ფინანსური აქტივები	769	2,075,041	176	15,831	12,660,675
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	-	-	-	4,047,368	4,047,368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	4,047,368	4,047,368
წმინდა პოზიცია	769	2,075,041	176	(4,031,537)	8,613,307
2022 წ.	აშშ დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-	42,784	42,784
დებიტორული და სხვა დავალიანება	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	42,784	42,784
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	-	-	-	1,514,176	1,514,176
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	1,514,176	1,514,176
წმინდა პოზიცია	-	-	-	(1,471,391)	(1,471,391)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც „კომპანიას“ შეექმნება სირთულეები მის ფინანსურ მოვალეობებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. „კომპანია“ ექვემდებარება ყოველდღიურ მოთხოვნებს მის ხელთ არსებული ფულადი სახსრების რესურსებთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს „კომპანიის“ ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს. „კომპანიის“ ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულისა და საბანკო ანაზრების ლიკვიდურობის პორტფელი, გარდა ნაღდი ფულის შეზღუდული რაოდენობისა, შეიძლება რეალიზებულ იქნას ნაღდი ფულით ერთი დღის განმავლობაში გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მითითებული თანხები შედგენილია სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები გადაყვანილია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფინანსური ვალდებულებების ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

2023 წ.	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,091,816	-	-	2,091,816
გადახდილი ავანსები	456,188	-	-	456,188
დებიტორული და სხვა დავალიანება	10,568,858	-	-	10,568,858
სულ ფინანსური აქტივები	13,116,862	-	-	13,116,862
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	4,047,368	-	-	4,047,368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,047,368	-	-	4,047,368
წმინდა პოზიცია	9,069,495	-	-	9,069,495
2022 წ.	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	42,784	-	-	42,784
გადახდილი ავანსები	317,245	-	-	317,245
დებიტორული და სხვა დავალიანება	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	360,029	-	-	360,029
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	1,514,176	-	-	1,514,176
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,514,176	-	-	1,514,176
წმინდა პოზიცია	(1,154,146)	-	-	(1,154,146)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას ახორციელებენ „კომპანიის“ მფლობელები, „კომპანიის“ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით მათი მოთხოვნების შესაბამისად. „კომპანია“ მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ იმ იურისდიქციებში მოქმედი იურიდიული მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც „კომპანია“ ოპერირებს.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გადაცემა / რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გაშლილი მკლავის“ პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია „კომპანიას“ რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე თავისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

„კომპანიის“ ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება	საბალანსო დირებულება	სამართლიანი დირებულება
დებიტორული და სხვა დავალიანება	10,568,858	10,568,858	-	-
გადახდილი ავანსები	456,188	456,188	317,245	317,245
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	4,047,368	4,047,368	1,514,176	1,514,176

23. დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხრეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ბასს 24-ის – „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - მიხედვით, გულისხმობს შემდეგს:

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით: აკონტროლებენ „კომპანიას“, კონტროლდებიან „კომპანიის“ მიერ ან იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ (აღნიშნული მოიცავს სათაო კომპანიებს, შვილობილ კომპანიებსა და იმავე ჯგუფში შემავალ კომპანიებს); ფლობენ ისეთ წილს „კომპანიაში“, რომელიც მათ აძლევთ „კომპანიაზე“ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობას; და რომლებიც ერთობლივად აკონტროლებენ „კომპანიას“;
- (ბ) ასოცირებული საწარმოები – საწარმოები, რომლებზეც „კომპანიას“ გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ კომპანიას და არც ერთობლივ საწარმოს;
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, რომელთა ფარგლებშიც შედის „კომპანია“;
- (დ) „კომპანიის“ ან მისი სათაო კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები;
- (ე) (ა) ან (დ) პუნქტებით გათვალისწინებული პირების ოჯახის უახლოესი წევრები;
- (ვ) მხარეები, რომლებიც წარმოადგენენ საწარმოებს, რომლებსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მათზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს (დ) ან (ე) პუნქტებში განსაზღვრული რომელიმე პირი, ან, რომლებშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ აღნიშნული პირები; ან
- (ზ) შრომითი ურთიერთობის დასრულების შემდგომი საშეღავათო გეგმები „კომპანიის“ თანამშრომლების ან ნებისმიერი იმ სუბიექტის სასარგებლოდ, რომელიც წარმოადგენს „კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს.

დაკავშირებული მხარეების მიმართ განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

ანგარიშის დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	(25,339,881)	(705,936)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული კრედიტორული და სხვა დავალიანება	(3,552,849)	-

ხელმძღვანელობის მიმართ გადახდილი ხელფასები:

	2023 წ.	2022 წ.
ხელმძღვანელობის ხელფასი	183,017	69,783
სულ	183,017	69,783

24. უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას „კომპანიის“ ნორმალური საქმიანობის პროცესში.

შპს „ჯი რიალთაიმ ლაივ“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

ლარში

საანგარიშო პერიოდების განმავლობაში, „კომპანიამ“ წინა წელს განიცადა უარყოფითი EBITDA (მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე), მაგრამ მიმდინარე წელს მიაღწია დადებით EBITDA-ს. თუმცა, მიუხედავად მდგომარეობის ზემოაღნიშნული გაუმჯობესებისა, „კომპანიამ“ მაინც განიცადა წმინდა ზარალი, რომელიც შემცირდა. საქმიანობის გეგმები პერსპექტიულია, საოპერაციო მოგება საკმარისად იზრდება იმისთვის, რომ დაარწმუნოს ხელმძღვანელობა საქმიანობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით „კომპანიის“ შესაძლებლობებში ყოველგვარი პრობლემის არარსებობაში.

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენები არ გამოვლენილა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან ფინანსური აუდიტის დასკვნის მომზადების თარიღამდე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი: ანდრეს რენგიფო

ხელმოწერილია

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Sep 27, 2024 13:13 GMT+1)

PKF - GE RealTime Live LLC - FS - 2023

Final Audit Report

2024-09-27

Created:	2024-09-27
By:	Ryan Finch (ryan.finch@proxylivesolutions.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAADbmg2JeDxeCIsByS1YRrQKDYaEYjnGII

"PKF - GE RealTime Live LLC - FS - 2023" History

-  Document created by Ryan Finch (ryan.finch@proxylivesolutions.com)
2024-09-27 - 8:32:47 AM GMT
-  Document emailed to Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com) for signature
2024-09-27 - 8:32:57 AM GMT
-  Email viewed by Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com)
2024-09-27 - 12:13:00 PM GMT
-  Document e-signed by Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com)
Signature Date: 2024-09-27 - 12:13:23 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2024-09-27 - 12:13:23 PM GMT

შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ

მმართველობითი ანგარიშგება - 2023

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის მიმოხილვა

შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2022 წლის 24 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, დ.გურამიშვილის გამზ., N 84.

საიდენტიფიკაციო კოდია: 436051460.

მარეგისტრირებული ორგანოა: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია: ანდრეს რენგიფო.

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრე არის მალტაში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MT RealTime Live Holdings, LTD, C100500 100.

შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ-ის საქმიანობას წარმოადგენს ლაივ კაზინოს ტრანსლირება და სათამაშო სტუდიის მართვის სერვისის მიწოდება/მომსახურების ექსპორტი (რულეტის, ბლექჯეკის და სწრაფი ბლექჯეკის სტრიმინგის სერვისი).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის რეალიზაცია 100%-ით შედეგა მომსახურების ექსპორტისგან. მომსახურების ექსპორტი ხორციელდება მხოლოდ მალტის რესპუბლიკაში რეგისტრირებულ კომპანიაზე შპს MT RealTime Live LTD-ისთვის (მხარეებს შორის გაფორმებული სერვის კონტრაქტის საფუძველზე).

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 187-ი.

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანია მუდმივად ცდილობს მსოფლიო ბაზარზე მოიძიოს ახალი დამკვეთები და არსებულ დამკვეთებთან განავითაროს თავისი თანამშრომლობა. ძირითადი აქტივი რასაც კომპანია ეყრდნობა არის მაღალკვალიფიციური და განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით იაფი სამუშაო ძალა, რაც დამკვეთებს აძლევს საშუალებას რომ დაბალი ფასით სასურველი ხარისხის პროდუქტი მიიღონ.

გამომდინარე იქიდან რომ კომპანია ფლობს ლიცენზიას, საქართველოს „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ კომპანია ცდილობს შესაბამისი სტანდარტების დაცვით, რომ მუდმივად გაზარდოს მის მიერ მიწოდებული სერვისის ხარისხი, რაც პირდაპირ იწვევს მეტი მაღალკვალიფიციური რეზიდენტი და არარეზიდენტი კადრების მოზიდვას კომპანიაში, ამისათვის კომპანია ქმნის თავისუფალ, ჯანსაღ სამუშაო

გარემოს, რაც ხელს უწყობს არსებული და ახალი კადრების პროფესიულ განვითარებას და მათ კარიერულ წინსვლას კომპანიაში.

ხელოვნური ინტელექტის განვითარებასთან ერთად მცირდება მოთხოვნა ფიზიკურ პროფესიულ ძალაზე საბოლოო მომხმარებლებში, თუმცა კომპანიის პროფილი არის ცალკეული ბიზნეს პროექტების უნიკლური მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქტების დამუშავება, რასაც ხელოვნური ინტელექტის არსებული და უახლოეს მომავალში დაგეგმილი მოდელები ვერ აკმაყოფილებენ, ამიტომ კომპანიის გრძელვადიან კომერციულ საქმიანობას საფრთხეს არ უქმნის.

გამომდინარე აქედან, კომპანიის უახლოეს განსაზღვრადი პერიოდის ბიზნეს სტრატეგიაა შეინარჩუნოს არსებული კლიენტები, რომელთა დაკავშირებითაც გაფორმებული არის მოკლევადიანი და გრძელვადიანი მომსახურების ხელშეკრულებები. აგრეთვე კომპანიის მიზანია დაამყაროს ბიზნეს ურთიერთობები ახალ დამკვეთებთან. ახალი დამკვეთების მოძიებაში კი კომპანიას დაეხმარება ამავე თავში ზემოთ აღწერილი ფაქტორები.

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება **ხარჯები + ფორმულით**:

სერვისის ღირებულება = $C \times (1+M\%)$

სადაც C არის ყველა საოპერაციო და სხვა ხარჯის აგრეგაცია რომელიც ქმნის დამატებით ღირებულებას კომპანიის კლიენტებისთვის სერვისის მიწოდებისას.

M არის დანამატის პროცენტი რომელიც ემატება C ხარჯებს როგორც დამატებითი ღირებულების შექმნის განაკვეთი.

კომპანიის შემოსავლების სტრუქტურით და შემოსავლის ნაკადების გათვალისწინებით კომპანიის მენეჯმენტს აქვს ხედვა რომ გახდეს სწრაფი/მზარდი მოთამაშე კონკურენტულ ბაზარზე, გააგრძელოს მაღალკვალიფიციური კადრების დაქირავება, გაზარდოს მისაწოდებელი სერვისების რაოდენობა მომხმარებლებისათვის ასევე უზრუნველყოს უახლესი სერვისი და შექმნას დამატებითი ღირებულების პროდუქტები ოპერაციების სრულ მასშტაბში. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია სამომავლო შესაძლებლობებში და ორიენტირებულია ქონდეს მუდმივი ზრდა ქართულ ბაზარზე.

მიღწევები

2023 წელს ივნისის თვეში კომპანიამ გააკეთა შესაბამისი განაცხადი და ამავე თვეში მან მიიღო საქმიანობის ლიცენზია, საქართველოს „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“, 5 წლის ვადით.

ლიცენზიის მიღების შემდგომ კომპანიამ, იმისათვის რომ მომხდარიყო საქმიანობის, შესაბამისად სტრუქტურის დაწყება, კომპანიამ გაწია კაპიტალური დანახარჯები რომელიც

მოიცავდა საქმიანობის შესაბამისი დანადგარების შეძენას. 2023 წლის 3 კვარტალში კი უშუალოდ მოხდა საქართველოს სტუდიოს საქმიანობის დაწყება, რამაც გამოიწვია კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობის ზრდა, თუ თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 წლის დასაწყისისთვის 23 იყო, მათმა რაოდენობამ 2023 წლის ბოლოსთვის 412 შეადგინა.

საქმიანობის დაწყებასთან ერთად 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ იქირავა ახალი ოფისი, ასევე მიღებული იქნება კაპიტალური დანახარჯის გაწევა აღნიშნული ოფისის კეთილმოსაწყობად.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

ლარი	2023
ამონაგები	11,000,775
წმინდა მოგება	(568,068)

კომპანია მომსახურების მიწოდებას/ ექსპორტს ახდენს მხოლოდ ევროს ვალუტაში:

EUR – 3,697,367 (2023 წლის შემოსავლის თანხა).

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლისთვის ლარში:

ქონების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,221,785
ხელფასები და სარგებელი	5,647,842
IT ხარჯები	741,626
მარკეტინგი	292,624
პროფესიული საზღაურები	280,225
სხვა გადასახადები	94,098
სხვა შემოსავალი / ხარჯი	49,441
სულ	8,327,640

რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვადლებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის მაქსიმალური შესაძლო საკრედიტო რისკი. შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკი არის შემდეგი:

როგორც ზემოთ აღნიშნულია კომპანია მომსახურების მიწოდებას/ ექსპორტს ახორციელებს მხოლოდ მალტაში რეგისტრირებულ კომპანიაზე, ასევე იგივე კომპანია გასცემს სესხებს ქართულ კომპანიაზე, რომელიც გამიზნულია კომპანიის საოპერაციო ხარჯების დასაფარად.

2023 წლის ბოლოს ქართულ კომპანიას უფიქსირდება მოთხოვნა მალტის კომპანიის მიმართ, რომელიც შეადგენს 11,000,775 ლარს, ამასთანავე ამავე პერიოდში კომპანიას მიღებული აქვს 18,388,279 ლარის ოდენობის სესხი, 2024 წლის პერიოდისთვის იგეგმება მოთხოვნის და ვალდებულების ურთიერთჩათვლა.

ზემოთ მოცემულიდან გამომდინარე შეგვიძლია მივიჩნიოთ რომ კომპანია წარმატებით ახერხებს პარტნიორთან თანამშრომლობას, და გაწეული მომსახურების სანაცვლო ანაზრაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის სხვა ფინანსურ ინტრუმენტს.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე ფინანსური აქტივებით.

კომპანიის ყოველთვიური ხარჯების დაახლოებით 52%-ს შეადგენს გადასახდელი ხელფასები. რისკის თავიდან აცილების მიზნით, მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს პოლიტიკა რომ ფულადი სახით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ყოველთვის იყოს განთავსებული შესაბამისი

ოდენობის თანხა, რომელიც ქართულ კომპანიას ყოველთვიურად სესხის სახით ევროს ვალუტაში ერიცხება.

31.12.2023 მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში:

ევროში - 2,075,041 (ექვივალენტი ლარში);

დოლარში - 769.03 (ექვივალენტი ლარში);

ბრიტანული გირვანქაში- 175,59 (ექვივალენტი ლარში).

თავის განკარგულებაში არებული თავისუფალი ფულადი სახსრები კომპანიის საკრედიტო რისკს 100%-ით აზღვევს.

სავალუტო რისკი - რადგანაც კომპანია შემოსავალს იღებს უხროურ ვალუტაში, ევროს ექვივალენტში, შესაბამისად ძირითადი ხარჯები/შემდენები ხელშეკრულებით განსაზღვრულია (იჯარა, მსხვილი შესყიდვები) ხელშეკრულებებით აქვს ასევე შეთანხმებული უცხოურ ვალუტაში ევროში და დოლარში. ეს მიდგომა მეტწილად ამცირებს კომპანიის სავალუტო რისკს.

საბანკო ანგარიშზე კომპანიის ძირითადი სახსრები ინახება უცხოურ ვალუტაში.

ამის გათვალისწინებით ლარის კურსის ცვალებადობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში პირდაპირ პროპორციულად ზემოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. 2023 წელს ლარმა მეტ-ნაკლებად შეინარჩუნა მდგრადი კურსი, კომპანიის ფინანსური მონაცემების მიხედვით კურსთაშორისმა მოგებამ შეადგინა 19,091 ლარი. ამასთანავე კონვერტაციის ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი შეადგენს 330, 000 ლარს, მთლიანი ამონაგების 3%. -ია.

საბაზრო რისკები - აღნიშნული რისკები ხელოვნური ინტელექტის განვითარებასთან ერთად იზრდება.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც დაკავშირებულია სუბიექტის საქმიანობასთან;

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

მიმდინარე აქტივები

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფ.} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{ვალდებულებები}} = \frac{15,787,024}{5,099,240} = 3,10$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{15,787,024}{5,099,240} = 3.10$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალ} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{(568,068)}{(2,494,493)} = 0,23$$

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

მიმდინარე აქტივები

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფ.} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{ვალდებულებები}} = \frac{389,148}{1,989,991} = 0,20$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{389,148}{1,989,991} = 0,20$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალ} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{(1,926,425)}{(1,926,425)} = 1,00$$

მიმდინარე წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, კომპანიას განზრახული აქვს გააგრძელოს მუშაობა ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

საკადრო პოლიტიკა

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. კომპანია ცდილობს დაიცვას შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობდა 412 თანამშრომელი. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტით და ასევე მათ სთავაზობს დამატებითი წამახალისებელ ბენეფიტებს.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. კომპანიას ოფისში გათვალისწინებულია და დაცულია უსაფრთხოების ყველა ნორმა, რომელიც სრულად შეესაბამება კანონმდებლობას და თანამედროვე სტანდარტებს.

ანტი-კორუფციული პოლიტიკა

კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოველად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. მენეჯმენტის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში ერთხელაც არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ-ის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 7 ნოემბერს და ადასტურებენ:

სახელი: ანდრეს რენგიფო

პოზიცია: დირექტორი

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Nov 8, 2024 10:59 GMT)

სახელი: არტურ რიპარდი

პოზიცია: ფინანსური დირექტორი

Andres Rengifo

Andres Rengifo (Nov 8, 2024 10:59 GMT)

მმართველობითი ანგარიშგება-შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ (2023 წელი).

Final Audit Report

2024-11-08

Created:	2024-11-07
By:	Ryan Finch (ryan.finch@proxylivesolutions.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAFOFo6bEsujcfM2GtR2byBqkvMCFwTDa2

"მმართველობითი ანგარიშგება-შპს ჯი რიალთაიმ ლაივ (2023 წელი)." History

-  Document created by Ryan Finch (ryan.finch@proxylivesolutions.com)
2024-11-07 - 10:25:23 AM GMT
-  Document emailed to Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com) for signature
2024-11-07 - 10:25:26 AM GMT
-  Email viewed by Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com)
2024-11-08 - 10:59:26 AM GMT
-  Document e-signed by Andres Rengifo (andres@proxylivesolutions.com)
Signature Date: 2024-11-08 - 10:59:39 AM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2024-11-08 - 10:59:39 AM GMT