

შპს “ჯეთთიქლაუდ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	20
4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
9. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	23
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	23
11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	24
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	24
13. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	24
14. პირობითი ვალდებულებები	25
15. ფინანსური რისკის მართვა	25
16. კაპიტალის მართვა	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	28
18. დაკავშირებული მხარეები	28
19. საქმიანობის უწყვეტობა	29
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეთთიქლაუდ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯეთთიქლაუდ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვამხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხედრამა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 აუცილებელი 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

12 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

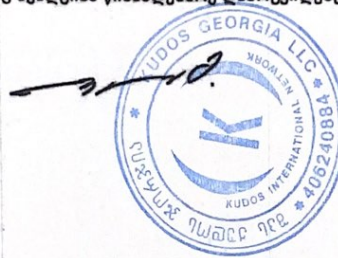
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

12 დეკემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს “ჯეოთიქლაუდ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,441,634	2,177,934
არამატერიალური აქტივები		23,564	1,836
აქტივის გამოყენების უფლება	6	2,862,816	3,592,353
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		495,029	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		116,157	104,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,939,200	5,876,783
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		248,296	33,928
გადახდილი ავანსები		124,961	67,804
მარაგები		49,891	-
საგადასახადო აქტივი		450,836	82,344
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	39,729,928	17,616,956
სულ მიმდინარე აქტივები		40,603,912	17,801,032
სულ აქტივები		49,543,112	23,677,815
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		42,924,164	14,823,038
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		42,924,164	14,823,038
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(131,168)	-
სულ კაპიტალი		42,792,996	14,823,038
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	773,381	1,731,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		773,381	1,731,675
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		1,950	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,609,242	1,278,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	517,338	417,012
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	9	3,848,205	5,427,315
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,976,735	7,123,102
სულ ვალდებულებები		6,750,116	8,854,777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,543,112	23,677,815

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა

გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “ჯეოთიქლაუდ“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2023	10/03/2022-31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომსახურებიდან	10	177,130,502	150,275,576
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(125,812,665)	(125,819,319)
საერთო მოგება		51,317,837	24,456,257
სხვა შემოსავალი		8,306	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(12,206,529)	(6,368,831)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		39,119,614	18,087,426
საპროცენტო ხარჯი	6	(217,956)	(20,382)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	13	(2,050,833)	(3,244,006)
მოგება დაბეგვრამდე		36,850,825	14,823,038
მოგების გადასახადი		(1,332,130)	-
წმინდა მოგება		35,518,695	14,823,038
წმინდა მოგება/(ზარალი), განკუთვნილი:			
– მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		35,649,863	14,823,038
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის		(131,168)	-

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა

გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “ჯეოთექნოლაუდ“
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი	არამაკონტრო- ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
10 მარტი 2022	-	-	-	-
წლის მოგება	14,823,038	14,823,038	-	14,823,038
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	14,823,038	14,823,038	-	14,823,038
წლის მოგება/(ზარალი)	35,649,863	35,649,863	(131,168)	35,518,695
დივიდენდის გატანა	(7,548,737)	(7,548,737)	-	(7,548,737)
31 დეკემბერი 2023	42,924,164	42,924,164	(131,168)	42,792,996

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკიი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა

გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “ჯეოთიქლაუდ“
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი	შენიშვნა	2023	10/03/2022- 31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		35,518,695	14,823,038
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	2,290,373	319,717
საპროცენტო ხარჯი	6	217,956	20,382
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	13	1,767,361	3,280,608
საკურსო მოგება საიჯარო ვალდებულებების გადაფასებიდან	6	(37,823)	(18,980)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(214,368)	(33,928)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(57,157)	(67,804)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(49,891)	-
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება		(368,492)	(82,344)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(11,497)	(104,660)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)*	8	187,354	264,126
გადასახდელი ხელფასების ზრდა/(შემცირება)		(1,579,110)	5,427,315
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		37,663,401	23,827,470
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,8	(4,264,200)	(2,236,795)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(32,246)	(1,836)
აქტივის გამოყენების უფლების შეძენა	6	(63,871)	(581,446)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		(495,029)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,855,346)	(2,820,077)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(1,162,979)	(89,447)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	6	(217,956)	(20,382)
აღებული სესხები		5,100	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(3,150)	-
გადახდილი დივიდენდი		(7,548,737)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,927,722)	(109,829)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება		23,880,333	20,897,564
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		17,616,956	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	13	(1,767,361)	(3,280,608)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		39,729,928	17,616,956

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა

გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

*სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება) დაკორექტირებულია ძირითადი საშუალებების სავაჭრო ვალდებულებების თანხით დღ-ს გარეშე.

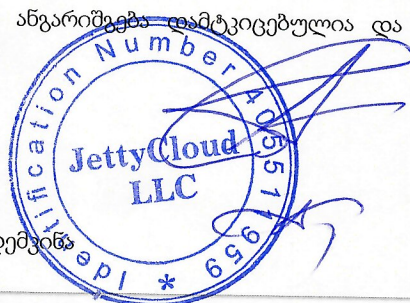
შპს "ჯეტთიქლაუდ"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,441,634	2,177,934
არამატერიალური აქტივები		23,564	1,836
აქტივის გამოყენების უფლება	6	2,862,816	3,592,353
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		495,029	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		116,157	104,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,939,200	5,876,783
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		248,296	33,928
გადახდილი ავანსები		124,961	67,804
მარაგები		49,891	-
საგადასახადო აქტივი		450,836	82,344
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	39,729,928	17,616,956
სულ მიმდინარე აქტივები		40,603,912	17,801,032
სულ აქტივები		49,543,112	23,677,815
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		42,924,164	14,823,038
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მოლიანი კაპიტალი		42,924,164	14,823,038
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(131,168)	-
სულ კაპიტალი		42,792,996	14,823,038
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	773,381	1,731,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		773,381	1,731,675
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		1,950	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,609,242	1,278,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	517,338	417,012
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	9	3,848,205	5,427,315
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,976,735	7,123,102
სულ ვალდებულებები		6,750,116	8,854,777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,543,112	23,677,815

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკიი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა



გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “ჯეტთაიქლაუდ“

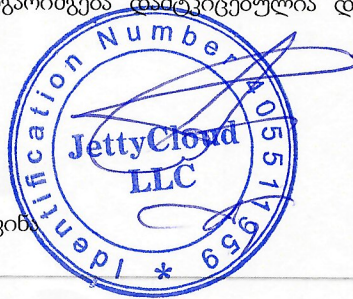
**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)**

	შენიშვნა	2023	10/03/2022- 31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომსახურებიდან	10	177,130,502	150,275,576
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	11	(125,812,665)	(125,819,319)
საერთო მოგება		51,317,837	24,456,257
სხვა შემოსავალი		8,306	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(12,206,529)	(6,368,831)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		39,119,614	18,087,426
საპროცენტო ხარჯი	6	(217,956)	(20,382)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	13	(2,050,833)	(3,244,006)
მოგება დაბეგვრამდე		36,850,825	14,823,038
მოგების გადასახადი		(1,332,130)	-
წმინდა მოგება		35,518,695	14,823,038
წმინდა მოგება/(ზარალი), განკუთვნილი:			
- მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		35,649,863	14,823,038
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის		(131,168)	-

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკიი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა



გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ჯეტთიქლაუდ"
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი	არამაკონტრო- ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
10 მარტი 2022	-	-	-	-
წლის მოგება	14,823,038	14,823,038	-	14,823,038
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	14,823,038	14,823,038	-	14,823,038
წლის მოგება/(ზარალი)	35,649,863	35,649,863	(131,168)	35,518,695
დივიდენდის გატანა	(7,548,737)	(7,548,737)	-	(7,548,737)
31 დეკემბერი 2023	42,924,164	42,924,164	(131,168)	42,792,996

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკიი

მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემკინა

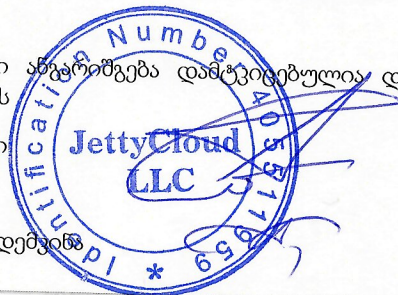


შპს "ჯეტთაიქლაუდ"
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი	შენიშვნა	2023	10/03/2022- 31/12/2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		35,518,695	14,823,038
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	2,290,373	319,717
საპროცენტო ხარჯი	6	217,956	20,382
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	13	1,767,361	3,280,608
საკურსო მოგება საიჯარო ვალდებულებების გადაფასებიდან	6	(37,823)	(18,980)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(214,368)	(33,928)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(57,157)	(67,804)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(49,891)	-
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება		(368,492)	(82,344)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(11,497)	(104,660)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)*	8	187,354	264,126
გადასახდელი ხელფასების ზრდა/(შემცირება)		(1,579,110)	5,427,315
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		37,663,401	23,827,470
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,8	(4,264,200)	(2,236,795)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(32,246)	(1,836)
აქტივის გამოყენების უფლების შეძენა	6	(63,871)	(581,446)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		(495,029)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,855,346)	(2,820,077)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	6	(1,162,979)	(89,447)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	6	(217,956)	(20,382)
აღებული სესხები		5,100	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(3,150)	-
გადახდილი დივიდენდი		(7,548,737)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,927,722)	(109,829)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება		23,880,333	20,897,564
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		17,616,956	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	13	(1,767,361)	(3,280,608)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		39,729,928	17,616,956

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს

დირექტორი: დავიდ სლონიმსკი



მთავარი ბუღალტერი: სვეტლანა დემუცინა

გვერდებზე 10-29 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.
*სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება) დაკორექტირებულია ძირითადი საშუალებების სავაჭრო ვალდებულებების
თანხით დღგ-ს გარეშე.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს ჯეოთიქლაუდ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 405511959), რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2022 წლის 10 მარტს. კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუგეზიძის ფერდობი, II მ/რ, კვ. IV, კორ. N2, ბ. N76.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი, დირექტორი და საბოლოო ბენეფიციარია:

- დავიდ სლონიმსკი, 65N7407693, 55 0882386 /რუსეთის ფედერაცია/

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს ჯგუფის დირექტორი დავიდ სლონიმსკი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის IT საქმიანობა. კერძოდ, ღრუბელზე (Cloud) დაფუძნებულ ტექნოლოგიების განვითარება ამერიკული UCaaS პლატფორმა RingCentral-ისთვის. ამ უკანასკნელს მსოფლიოს მასშტაბით მილიონობით მომხმარებელი ჰყავს. კომპანია 31.12.2023 წლის მდგომარეობით 500 IT პროფესიონალს ასაქმებდა (31.12.2022: 763).

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი საწარმო	საიდენტიფიკაციო ნომერი	31-დეკ-2023 წლის ფლობა	დაფუძნების თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ქლაუდ 17	402275453	60%	21-აპრილი-2023	სარესტორნო მომსახურება

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
1 GBP/GEL	3.4228	3.2581

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა და სჯერათ, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2023 წელს ჯგუფმა ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შემოწმება. შემოწმებისას აღმოჩნდა, რომ 2022 წელს გაფორმებული ოფისის იჯარის ხელშეკრულება ექვემდებარებოდა ფასს 16-ით აღრიცხვას. აღნიშნული სტანდარტის შემოღების შედეგად ჯგუფს წარმოეშვა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები, ასევე დაკორექტირდა გადახდილი ავანსები წინსწრებით გადახდილი ბოლო 5 თვის საიჯარო ქირის თანხით დღგ-ს გარეშე, ხოლო შესაბამისი დღგ აღიარდა როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები. ასევე, შემოწმების შედეგად ჯგუფმა ბალანსზე აიყვანა გარკვეული ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გასულ წელს გამოქვეყნებულ ანგარიშგებაში ჩამოწერილი იყო ხარჯებში. ასევე, არამატერიალური აქტივებიდან ხარჯებში ჩამოწერა იმ პროგრამების ლიცენზიების ხარჯები, რომლებსაც ერთ წელზე ნაკლები გამოყენების ვადა ჰქონდათ. ყოველივე ზემოხსენებულის გათვალისწინებით ჯგუფმა გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. ამასთან, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, ჯგუფმა მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. გადაანგარიშების ეფექტი ჯგუფის აქტივებზე, ვალდებულებებზე, გაუნაწილებელ მოგებასა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წმინდა მოგებაზე მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)	31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებამდე)	გადაანგარიშების ეფექტი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2,177,934	1,768,435	409,499
არამატერიალური აქტივები	1,836	195,457	(193,621)
აქტივის გამოყენების უფლება	3,592,353	-	3,592,353
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	104,660	-	104,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,876,783	1,963,892	3,912,891
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,928	-	33,928
გადახდილი ავანსები	67,804	802,879	(735,075)
საგადასახადო აქტივი	82,344	131,656	(49,312)
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,616,956	17,616,956	-
სულ მიმდინარე აქტივები	17,801,032	18,551,491	(750,459)
სულ აქტივები	23,677,815	20,515,383	3,162,432

შპს „ჯეოთიქლაუდ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	14,823,038	14,669,894	153,144
სულ კაპიტალი	14,823,038	14,669,894	153,144
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	1,731,675	-	1,731,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,731,675	-	1,731,675
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	1,278,775	-	1,278,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417,012	418,174	(1,162)
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	5,427,315	5,427,315	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,123,102	5,845,489	1,277,613
სულ ვალდებულებები	8,854,777	5,845,489	3,009,288
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	23,677,815	20,515,383	3,162,432
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2022	გადაანგარიშების
	<i>(გადაანგარიშებული)</i>	<i>(გადაანგარიშებამდე)</i>	ეფექტი
შემოსავალი მომსახურებიდან	150,275,576	150,274,851	725
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(125,819,319)	(125,845,040)	25,721
საერთო მოგება	24,456,257	24,429,811	26,446
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,368,831)	(6,275,224)	(93,607)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	18,087,426	18,154,587	(67,161)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(222,227)	222,227
საპროცენტო ხარჯი	(20,382)	-	(20,382)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	(3,244,006)	(3,262,466)	18,460
მოგება დაბეგრამდე	14,823,038	14,669,894	153,144
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება	14,823,038	14,669,894	153,144

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ჯეოთიქლაუდ“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი

ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიაჩნია იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად ელიმინირდება.

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი IT მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავლების უდიდესი ნაწილი მიღებულია RingCentral-ისგან, რომელთანაც ჯგუფს გაფორმებული აქვს 5 წლიანი მომსახურების ხელშეკრულება და რომლის ფარგლებშიც უწყვეტად უწევს სხვადასხვა სახის IT მომსახურებებს.

ჯგუფი IT მომსახურებებთან მიმართებაში ფასწარმოქმნის ორ ძირითად მოდელს იყენებს: ფიქსირებული ფასის მოდელი და საათობრივი მოდელი. ფიქსირებული ფასის მოდელი ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ ხარჯებს, რომლებიც გამოითვლება პროექტის დაწყებამდე, ხოლო საათობრივი მოდელი ეფუძნება რეალურად შესრულებულ საათებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შემოსავალი სარესტორნო საქმიანობიდან

ჯგუფის შემოსავლების მცირე ნაწილი მიღებულია სარესტორნო საქმიანობიდან. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. შემოსავალი აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლებისა და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მოხდა მომხმარებლისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

ჯგუფი აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას თუ ჯგუფის მიერ კონკრეტული მომსახურების მიწოდებამდე, კლიენტის მიერ თანხა გადახდილია, ან გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება). ანალოგიურად, თუ ჯგუფი დააკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, ჯგუფი აღიარებს მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ჯგუფი იყენებს ქვემოთ მოცემულ გათავისუფლებას:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

ბალანსზე არსებული მარაგები მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, ასევე სარესტორნო მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ სხვა მარაგებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით ხორციელდება.

ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

(ii) შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის

დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	წელი
ოფისის აღჭურვილობა და ელექტრონული მოწყობილობები	3-5
ავტო და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3
მანქანა-დანადგარები	5
შენობა	30

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადების, ნარჩენი ღირებულებებისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდის გადახედვა, ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგის პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 3 წელი.

შეუზღუდავი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება არ ხდება, თუმცა ის გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება ყოველწლიურად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

იჯარა

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც

მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

ჯგუფი არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

(iii) მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა

იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

(ii) ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

(iii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ჯგუფი დებიტორული დავალიანების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების

მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

(iv) ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

(v) ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

(vi) ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ან ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა 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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის გაწევა თანამშრომლების მიერ.

3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსაზღვრასა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს აყრდნობს ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, ჯგუფის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის/მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე/მომსახურებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. ჯგუფი განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონებისა და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზარდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას ჯგუფის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. ჯგუფი აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოფციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც ჯგუფის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- აქტივების გაყიდვა ან შენატანი ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის (ფასს 10 ისა და ბასს 28-ის შესწორებები).

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერები	სხვა ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	შენობა	მიწა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ბალანსი 2022 წლის 10 მარტი	-	-	-	-	-	-	-	-
დამატება	1,149,008	1,173,150	-	67,523	-	-	-	2,389,681
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1,149,008	1,173,150	-	67,523	-	-	-	2,389,681
დამატება	548,503	851,920	414,963	-	81,702	1,326,571	953,513	4,177,172
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,697,511	2,025,070	414,963	67,523	81,702	1,326,571	953,513	6,566,853
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 2022 წლის 10 მარტი	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	154,063	57,622	-	62	-	-	-	211,747
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	154,063	57,622	-	62	-	-	-	211,747
ცვეთა	484,750	402,901	1,590	22,590	494	1,147	-	913,472
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	638,813	460,523	1,590	22,652	494	1,147	-	1,125,219
საბალანსო ღირებულება								
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	994,945	1,115,528	-	67,461	-	-	-	2,177,934
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	1,058,698	1,564,547	413,373	44,871	81,208	1,325,424	953,513	5,441,634

ჯგუფს არ გააჩნია ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფმა 2022 წელს იჯარით აიღო საოფისე ფართი 3 წლის ვადით. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით საიჯარო გადახდები განსაზღვრულია აშშ დოლარში. საიჯარო ვალდებულებების დასათვლელად გამოყენებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღში აშშ დოლარში გაცემულ სესხებზე არსებული საბაზრო განაკვეთი (8.54%) საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკის მიხედვით.

ასევე, ჯგუფმა იჯარით აიღო სარესტორნო ფართი 2023 წელს 2 წლის ვადით. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით საიჯარო გადახდები განსაზღვრულია ლარში. საიჯარო ვალდებულებების დასათვლელად გამოყენებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღში ლარში გაცემულ სესხებზე არსებული საბაზრო განაკვეთი (15.46%) საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკის მიხედვით.

ჯგუფს ორივე იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში ბოლო თვეების საიჯარო ქირა გადახდილი აქვს ავანსად (2022 წელს 686,106 ლარი დღგ-ს ჩათვლით, 2023: 75,368 ლარი დღგ-ს ჩათვლით) შესაბამისი იჯარის ვადის დაწყებამდე. აღნიშნული თანხები დღგ-ს გარეშე დამატებულია აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ხოლო დღგ-ს თანხა წარმოდგენილია სხვა გრძელვადიანი აქტივების მუხლში.

აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობა 2023 და 2022 წლებისთვის შემდეგია:

ბალანსი 01 იანვარი 2023	3,592,353	ბალანსი 10 მარტი 2022	-
დამატება	636,846	დამატება	3,700,323
ცვეთა	(1,366,383)	ცვეთა	(107,970)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,862,816	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	3,592,353

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლებისთვის შემდეგია:

ბალანსი 01 იანვარი 2023	3,010,450	ბალანსი 10 მარტი 2022	-
დამატება	572,975	დამატება	3,118,877
საპროცენტო ხარჯი	217,956	საპროცენტო ხარჯი	20,382
გადახდა	(1,380,935)	გადახდა	(109,829)
საკუთსო სხვაობების ეფექტი	(37,823)	საკუთსო სხვაობების ეფექტი	(18,980)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,382,623	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	3,010,450

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას არ აღიარებს მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	39,594,930	17,616,955
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	133,165	1
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,833	-
სულ	39,729,928	17,616,956

შესაბამის საბანკო ანგარიშებზე პროცენტი არ ერიცხება. ფული და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა N15.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ძირითადი საშუალებების მომწოდებელი	77,713	180,406
ტელეკომუნიკაციებისა და IT სისტემების გადაწყვეტილებების მომწოდებელი	79,415	154,457
IT მომსახურების მომწოდებელი ფიზიკური პირები	210,888	-
სხვა მომწოდებლები	149,322	82,149
სულ	517,338	417,012

9. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გადასახდელი პირდაპირი ხელფასები და სხვა სარგებელი	3,542,231	5,157,687
გადასახდელი ადმინისტრაციის ხელფასები და სხვა სარგებელი	305,974	269,628
სულ	3,848,205	5,427,315

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

	2023	10/03/2022-31/12/2022
RINGCENTRAL	177,081,186	148,884,406
IT მომსახურების სხვა მომხმარებელი	-	1,391,170
სარესტორნო მომსახურების მომხმარებლები	49,316	-
სულ	177,130,502	150,275,576

2023 წელს ჯგუფმა შემოსავლების 99%-ზე მეტი მიიღო RINGCENTRAL-ისგან (2022: 99%). RINGCENTRAL-თან ჯგუფს 2022 წლის 23 მარტს გაფორმებული აქვს 5 წლიანი ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც ჯგუფი უწყვეტად უწევს სხვადასხვა სახის IT მომსახურებებს (მათ შორის მობილური აპლიკაციების განვითარება, ვებგვერდის განვითარება, ინჟინერია, ქსელის ოპერირება, QA და სხვა).

11. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	2023	10/03/2022-31/12/2022
პირდაპირი ხელფასების და სხვა სარგებელის ხარჯი	122,240,614	122,082,983
IT და პროგრამული მომსახურების მომწოდებლების ხარჯი	2,567,070	3,095,897
კომუნიკაციის და ინტერნეტის ხარჯი	500,448	486,376
კომპიუტერების ცვეთის ხარჯი	484,750	154,063
მარაგების ხარჯი	19,783	-
სულ	125,812,665	125,819,319

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	10/03/2022-31/12/2022
ადმინისტრაციის ხელფასი და სხვა სარგებელი	7,964,086	4,771,581
ცვეთა და ამორტიზაცია*	1,805,623	165,654
იჯარის ხარჯი**	475,333	563,186
საკონსულტაციო ხარჯი	226,058	212,994
მივლინების ხარჯი	340,673	177,243
ტრენინგის ხარჯი	252,414	81,890
საერთო სარგებლობის ფართების მოვლის ხარჯი	233,043	19,632
საკანცელარიო და სხვა ოფისის ხარჯი	170,031	130,961
კომუნალური ხარჯი	140,848	26,599
სარეკლამო ხარჯი	103,063	307
რემონტის ხარჯი	80,631	4,930
წარმომადგენლობითი ხარჯი	48,694	27,838
საბანკო ხარჯი	30,358	30,331
სხვა ხარჯი	335,674	155,685
სულ	12,206,529	6,368,831

*ცვეთა და ამორტიზაცია შედგება ძირითადი საშუალებების ცვეთის (გარდა კომპიუტერების ცვეთისა, რომელიც ასახულია რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში), აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთისა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისგან. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია 2023 წელს შეადგენდა 10,518 ლარს (2022:0). ასევე იხილეთ განმარტებითი შენიშვნები N5 და N6.

**იჯარის ხარჯი მოიცავს იმ საიჯარო გადახდების ხარჯს, რომელთა მიმართაც გამოყენებულია მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების საიჯარო აქტივის გათავისუფლების უფლება.

13. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023	10/03/2022-31/12/2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	(1,767,361)	(3,280,608)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(283,472)	36,602
სულ	(2,050,833)	(3,244,006)

14. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ჯგუფს არ გააჩნდა დაგირავებული ქონება და შეზღუდული აქტივები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა პირობითი ვალდებულებები.

15. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფუნქცია ჯგუფში დაკავშირებულია ძირითადად ფინანსური რისკების მართვასთან. ფინანსური რისკები მოიცავს საკრედიტო რისკს, საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ აღნიშნული ლიმიტების შენარჩუნების უზრუნველყოფა.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაქტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს, საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებითა და ფული და ფულის ექვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი აფასებს საკრედიტო რისკის დონეს, აწესებს რა ლიმიტს კონტრაქტებთან დაკავშირებულ რისკებზე. საკრედიტო რისკის ლიმიტები რეგულარულად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. მსგავსი რისკები კონტროლდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას. ჯგუფის მენეჯმენტი ახდენს დარჩენილი სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზს და იღებს ზომებს ვადაგასულ ნაშთებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულის ექვივალენტები*	39,728,095	17,616,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**	248,296	33,928
სულ	39,976,391	17,650,884

*ჯგუფს მისი ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს ერთ ქართულ ბანკში, რომელსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვს მოკლევადიანი საკრედიტო რეიტინგი B. მისი კონტრაქტის გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი. შესაბამისად, ჯგუფი არ მოელის, რომ კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

**2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის 93% დაკავშირებულია RINGCENTRAL-თან. რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზისას არ იდენტიფიცირებულია გაუფასურების ინდიკატორები და ჯგუფს არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება, ჯგუფს არ უღიარებია გაუფასურების ანარიცხი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და

შპს “ჯეოთექნოლოგია”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(გ) წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რაც მთლიანობაში ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობას. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკზე, რაც კონტროლდება ყოველდღიურ ბაზაზე. თუმცა აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების დროს.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთები ძირითადად განთავსებულია აშშ დოლარში. მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო შეთანხმებები, რომლებიც არსებით ფულადი სახსრების შემოღინებებსა და გადინებებს იწვევს, ასევე ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში. ეს წარმოქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას, სავალუტო რისკისთვის წარმოებული ხელშეკრულებების (დერივატივების) გაფორმების აუცილებლობის გარეშე.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	აშშ დოლარი	ევრო
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2023	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2022
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,591,345	2,491	1,094	17,616,955	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	248,291	-	-	33,928	-
სულ ფინანსური აქტივები	39,839,636	2,491	1,094	17,650,883	-
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,957	184,573	-	63,735	159,562
საიჯარო ვალდებულებები	1,870,795	-	-	3,010,450	-
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	3,848,205	-	-	5,427,315	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,904,957	184,573	-	8,501,500	159,562
წმინდა სავალუტო პოზიცია	33,934,679	(182,082)	1,094	9,149,383	(159,562)

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალის მგრძნობელობა ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	ეფექტი მოგებაზე	
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	3,393,468	914,938
აშშ დოლარის შესუსტება 10%-ით	(3,393,468)	(914,938)
ევროს გამყარება 10%-ით	(18,208)	(15,956)
ევროს შესუსტება 10%-ით	18,208	15,956

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ჯგუფი მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების ყოველდღიურ მონიტორინგს.

შპს “ჯეოთიქლაუდ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2023	31-დეკ-2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,729,928	-	39,729,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	248,296	-	248,296
სულ ფინანსური აქტივები	39,978,224	-	39,978,224
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	1,950	-	1,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	517,338	-	517,338
საიჯარო ვალდებულებები	1,609,242	773,381	2,382,623
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	3,848,205	-	3,848,205
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,976,735	773,381	6,750,116
წმინდა პოზიცია	34,001,489	(773,381)	33,228,108
	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2022	31-დეკ-2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	17,616,956	-	17,616,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,928	-	33,928
სულ ფინანსური აქტივები	17,650,884	-	17,650,884
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417,012	-	417,012
საიჯარო ვალდებულებები	1,278,775	1,731,675	3,010,450
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	5,427,315	-	5,427,315
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,123,102	1,731,675	8,854,777
წმინდა პოზიცია	10,527,782	(1,731,675)	8,796,107

16. კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია. ჯგუფის კაპიტალის მართვის სტრატეგია ორიენტირებულია გაუნაწილებელი მოგების ეფექტურ გამოყენებაზე, რომელიც ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურის ერთადერთ კომპონენტს წარმოადგენს. გაუნაწილებელი მოგება რეინვესტირდება ბიზნესში საოპერაციო შესაძლებლობების გასაუმჯობესებლად, კაპიტალური ხარჯების დასაფინანსებლად და ზრდის ახალი შესაძლებლობების გამოსაყენებლად. ჯგუფი ინარჩუნებს კაპიტალის მართვის კონსერვატიულ მიდგომას, რათა უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობა საოპერაციო საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და მომავალი საინვესტიციო გეგმების განსახორციელებლად.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით და არა იძულებითი გაყიდვის ან ლიკვიდაციის შემთხვევაში.

ჯგუფმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით ანგარიშგების თარიღისთვის.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

18. დაკავშირებული მხარეები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების ფარგლებში წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები ასეთი იყო:

	2023
	არამაკონტროლებელი წილის მფლობელი
ნასესხები სახსრები*	1,950

*ჯგუფმა 2023 წელს არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისგან აიღო 5,100 ლარის უპროცენტო მოკლევადიანი სესხი, საიდანაც 3,150 ლარი დაფარა 2023 წლის ბოლომდე.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება შემდეგია:

	2023	10/03/2022-31/12/2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	3,862,560	2,074,608
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	3,862,560	2,074,608
მ.შ. მშობელი კომპანიის მფლობელის ანაზღაურება	1,690,392	1,083,348

19. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშება მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რაც ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი შეძლებს განაგრძოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების შესრულება ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, შესაბამისი ანგარიშგების გამოშვებამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელი მოვლენების შესახებ ინფორმაცია:

- 2024 წელს განხორციელდა შვილობილი კომპანიის დირექტორის ცვლილება.
- 2024 წლის სექტემბერში დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით შვილობილმა კომპანიამ შეაჩერა საქმიანობა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიზეზი იყო გაუთვალისწინებელი საოპერაციო სირთულეები, რასაც შპს „ქლაუდ 17“ გადააწყდა ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში და რაც განპირობებული იყო შვილობილი კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორისა და თანამფლობელის გარდაცვალებით. 2023 წელს შპს „ქლაუდ 17“-ის შემოსავალმა შეადგინა 49,316 ლარი, რაც ჯგუფის კონსოლიდირებული შემოსავლების 0.03%-ია, ხოლო ჯგუფის წილმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 196,751 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანიის აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1,213,056 ლარს, რაც 2024 წელს დაექვემდებარება გაუფასურებას.

შპს „ჯეთიქლაუდ“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

1. ჯგუფის შესახებ	3
2. მმართველობა და სტრუქტურა	4
3. საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
4. ფინანსური მაჩვენებლები	5
5. განვითარების გეგმები	7
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7
7. ფინანსური რისკები	8

1. ჯგუფის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეთთიქლაუდ“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405511959), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2022 წლის 10 მარტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუცუბიძის ფერდობი, II მ/რ, კვ. IV, კორ. N2, ბ. N76

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის IT საქმიანობა. კერძოდ, ღრუბელზე (Cloud) დაფუძნებულ ტექნოლოგიების განვითარება ამერიკული UCaaS პლატფორმა RingCentral-ისთვის.

ჯგუფში დღევანდელი მდგომარეობით დასაქმებულია 500-მდე თანამშრომელი, რომელთა კვალიფიკაციაზე ზრუნვა - ტრენინგები, ვორქშოპები და თემატური აქტივობები მუდმივად ხორციელდება კომპანიის მიერ.

თანამშრომლების შერჩევა ხდება მათი კვალიფიკაციის შესაბამისობის დადგენით მოთხოვნილ პოზიციასთან.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი, დირექტორი და საბოლოო ბენეფიციარი არის დავიდ სლონიმსკი, 65N7407693, 55 0882386, 01691057772 /რუსეთის ფედერაცია/

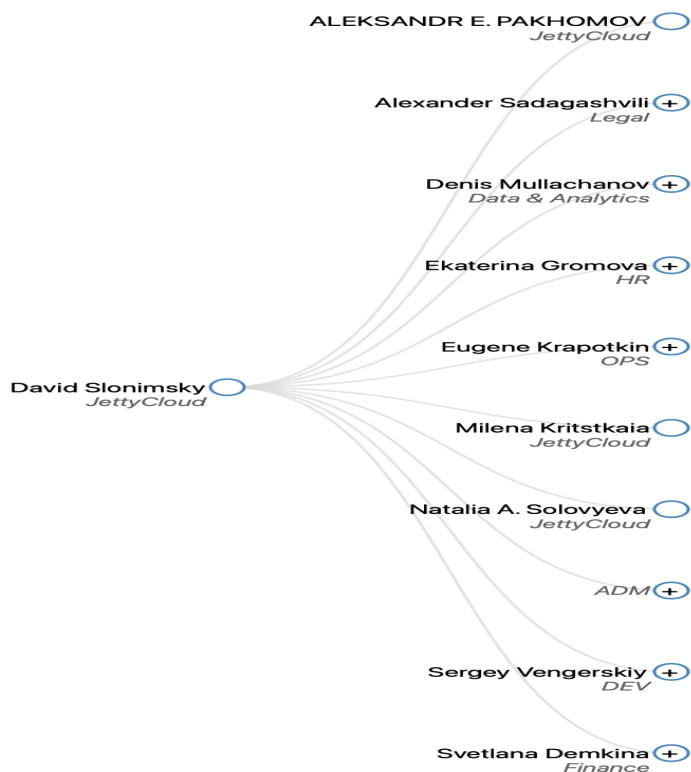
კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავენ:

- კომპანიის დირექტორი სახელი/გვარი - დავიდ სლონიმსკი

შპს „ჯეთთიქლაუდს“ ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „ქლაუდ 17“, რომელშიც ფლობს 60%.

შვილობილი საწარმო	საიდენტიფიკაციო	31-დეკ-2023	დაფუძნების თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ქლაუდ 17	402275453	60%	21-აპრილი-2023	სარესტორნო მომსახურება

2. მმართველობა და სტრუქტურა



3. საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის IT საქმიანობა. კერძოდ, დრუბელზე (Cloud) დაფუძნებული ტექნოლოგიების განვითარება. ჯგუფის მომსახურება -ძირითადად მსხვილი სეგმენტის IT and Cloud based კომპანიებისთვის არის გათვლილი.

დღევანდელი მდგომარეობით შპს „ჯეთიქლაუდ“-ი მომსახურებას უწევს მის ერთადერთ დამკვეთს, ამერიკის შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებულ კომპანია „RingCentral“ Inc.-ს, რომელიც თავის მხრივ ოპერირებს ისეთ ქვეყნებში როგორიცაა აშშ, ირლანდია, ბულგარეთი, გერმანია, და ა.შ.

ჯგუფი არ ოპერირებს ქართულ ბაზარზე, თუმცა საქართველოში გააჩნია პასუხისმგებლიანი დამსაქმებლის რეპუტაცია.

ფლობს საავტორო უფლებას მხოლოდ სასაქონლო ნიშანზე „ჯეთიქლაუდ“ (JETTYCLOUD), რომელიც რეგისტრირებულია ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრის - „საქპატენტის“ მიერ.

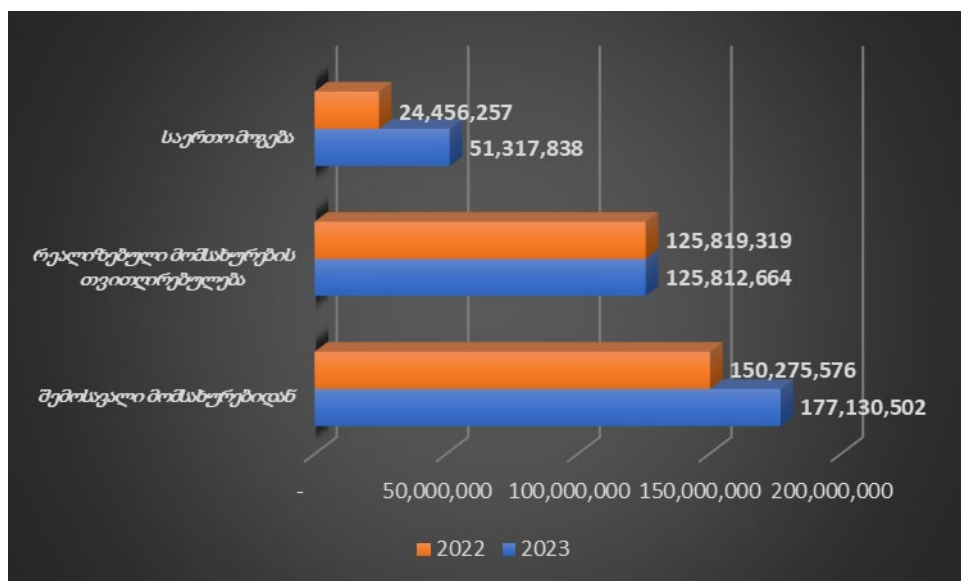
ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე საქმიანობის განხორციელების ლიცენზია.

4. ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მთლიანი შემოსავლის წყაროა შემოსავალი IT და სარესტორნო მომსახურებიდან, რომელმაც 2023 წელს ჯამურად შეადგენდა 177 130 502 ლარი;

RINGCENTRAL	177,081,186
სარესტორნო მომსახურების მომხმარებლები	49,316

ჯგუფის საერთო მოგება 2023 წელს იყო 51,317,838 ლარი.



შპს “ჯეოთექნოლოგია”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5,441,634	2,177,934
არამატერიალური აქტივები	23,564	1,836
აქტივის გამოყენების უფლება	2,862,816	3,592,353
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	495,029	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	116,157	104,660
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,939,200	5,876,783
მიმდინარე აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	248,296	33,928
გადახდილი ავანსები	124,961	67,804
მარაგები	49,891	-
საგადასახადო აქტივი	450,836	82,344
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,729,928	17,616,956
სულ მიმდინარე აქტივები	40,603,912	17,801,032
სულ აქტივები	49,543,112	23,677,815
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	42,924,164	14,823,038
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი	42,924,164	14,823,038
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	(131,168)	-
სულ კაპიტალი	42,792,996	14,823,038
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	773,381	1,731,675
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	773,381	1,731,675
მიმდინარე ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	1,950	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,609,242	1,278,775
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	517,338	417,012
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	3,848,205	5,427,315
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,976,735	7,123,102
სულ ვალდებულებები	6,750,116	8,854,777
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	49,543,112	23,677,815

შპს „ჯეოთიქლაუდ“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2023	10/03/2022-31/12/2022 (გადაწერილებული)
შემოსავალი მომსახურებიდან	177,130,502	150,275,576
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(125,812,665)	(125,819,319)
საერთო მოგება	51,317,837	24,456,257
სხვა შემოსავალი	8,306	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(12,206,529)	(6,368,831)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	39,119,614	18,087,426
საპროცენტო ხარჯი	(217,956)	(20,382)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(2,050,833)	(3,244,006)
მოგება დაბეგვრამდე	36,850,825	14,823,038
მოგების გადასახადი	(1,332,130)	-
წმინდა მოგება	35,518,695	14,823,038

5. განვითარების გეგმები

შპს „ჯეოთიქლაუდ“-ის მიზანია შეინარჩუნოს მისი ძირითადი დამკვეთის კმაყოფილება და უზრუნველყოს არსებული საკონსულტაციო ხელშეკრულების ვადის შემდგომი გაგრძელება.

შპს Jettycloud ასევე დაკავებულია ბიზნესის დივერსიფიკაციით, რომლის პოპულარიზაციისთვის 2023 წლის 21 აპრილს შეიქმნა შპს Cloud 17, რომლის აქციების 60% ეკუთვნის შპს Jettycloud-ს, რომლის მუშაობაც 2024 წლის სექტემბერში შეჩერდა.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „ჯეოთიქლაუდ“-ის ძირითად დამკვეთსა და ჯგუფს შორის არსებული საქმიანი ურთიერთობა და თანამშრომლობის ხარისხი იძლევა ჯგუფის მდგრადად ფუნქციონირების საფუძველს.

7. ფინანსური რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს.

შპს „ჯეთთიქლაუდ“-ის დირექტორი:

სახელი გვარი: დავიდ სლონიმსკი

მთავარი ბუღალტერი:

სვეტლანა დემკინა

7. ფინანსური რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

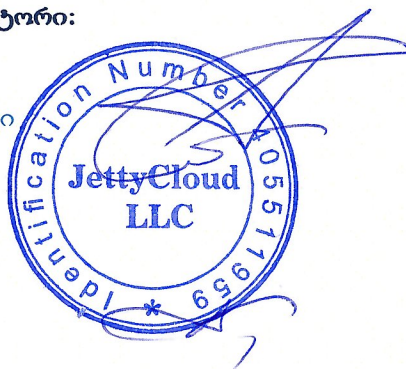
ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 12 დეკემბერს.

შპს „ჯეტთაიქლაუდ“-ის დირექტორი:

სახელი გვარი: დავიდ სლონიმსკი



მთავარი ბუღალტერი:

სვეტლანა დემკინა