

შპს "KPMG Georgia"

ფინანსური ანგარიშგება (არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე)

2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

გვერდი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5 – 22

შპს "KPMG Georgia"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

		<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	15,390,061	13,378,175
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(9,760,972)	(9,083,769)
საერთო მოგება		5,629,089	4,294,406
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,220,001)	(3,095,926)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,409,088	1,198,480
ფინანსური შემოსავალი	7	328,678	79,919
ფინანსური ხარჯი	7	(170,990)	(266,885)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		157,688	(186,966)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,566,776	1,011,514
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,566,776	1,011,514

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2025 წლის 27 ივნისს.

გენერალური დირექტორი

აღმასრულებელი დირექტორი

_____.

სერგეი დემენტიევი

კახა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

შპს "KPMG Georgia"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

	შენიშვნა	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
		2024	2023
შემოსავალი	4	15,390,061	13,378,175
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(9,760,972)	(9,083,769)
საერთო მოგება		5,629,089	4,294,406
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,220,001)	(3,095,926)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,409,088	1,198,480
ფინანსური შემოსავალი	7	328,678	79,919
ფინანსური ხარჯი	7	(170,990)	(266,885)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		157,688	(186,966)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,566,776	1,011,514
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,566,776	1,011,514

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია საერთო კრების მიერ 2025 წლის 27 ივნისს.

გენერალური დირექტორი

სერგო დემენტიევი

აღმასრულებელი დირექტორი

კახა რუხაძე

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

შპს "KPMG Georgia"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

		<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
შენიშვნები		30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	1,447,342	1,102,554
ძირითადი საშუალებები	8	123,502	246,375
არამატერიალური აქტივები	9	-	4,310
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		144,279	144,280
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,715,123	1,497,519
მოკლევადიანი აქტივები			
სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო	4	2,245,865	2,302,892
სავაჭრო მოთხოვნები	12	2,716,632	1,658,843
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები	11	78,351	29,325
საგადასახადო მოთხოვნები		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	5,126,065	4,120,355
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,166,913	8,111,415
სულ აქტივები		11,882,036	9,608,934
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	14	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,246,196	3,679,420
სულ კაპიტალი		6,256,196	3,689,420
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	1,061,272	478,727
		1,061,272	478,727
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	4	221,400	626,654
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	18	519,398	579,611
საგადასახადო ვალდებულებები		20,241	145,302
გამოცხადებული დივიდენდები, დაუფარავი	14(b)	2,134,283	2,134,283
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,669,246	1,954,937
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,564,568	5,440,787
სულ ვალდებულებები		5,625,840	5,919,514
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,882,036	9,608,934

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

შპს "KPMG Georgia"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება	2,566,776	1,011,514
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	760,613	863,450
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხებში	(17,168)	155,465
ფინანსური შემოსავალი	(328,678)	(79,919)
ფინანსური ხარჯი	170,990	266,885
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	3,152,533	2,217,395
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	(1,040,621)	1,054,131
ცვლილება სახელშეკრულებო აქტივებში - დაუმთავრებელ სამუშაოსა და ვალდებულებებში, კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში	(348,227)	(200,488)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში	(49,026)	(10,058)
ცვლილება არაპირდაპირ გადასახადებში	(125,061)	212,842
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(285,691)	(953,733)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან, გადასახადის გადახდამდე	1,303,907	2,320,089
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,303,907	2,320,089
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(20,274)	(178,109)
მიღებული პროცენტი	121,292	79,919
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	101,018	(98,190)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(647,046)	(633,786)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(647,046)	(633,786)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	757,879	1,588,113
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	247,831	(381,107)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 ოქტომბერს (შენიშვნა 10)	4,120,355	2,913,349
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 30 სექტემბერს (შენიშვნა 10)	5,126,065	4,120,355

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

შპს "KPMG Georgia"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>		
	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	2,667,906	2,677,906
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	1,011,514	1,011,514
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	10,000	3,679,420	3,689,420
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	10,000	3,679,420	3,689,420
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	2,566,776	2,566,776
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	10,000	6,246,196	6,256,196

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 5 - 22 გვერდებზე.

1. შესავალი

a) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „KPMG Georgia“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც, რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2013 წლის 19 თებერვალს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404437695.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4), ჯი-ემ-თი პლაზა, მე-5-ე სართული, თბილისი 0105, საქართველო.

კომპანია ქართულ და მულტინაციონალურ კომპანიებს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- აუდიტი;
- საკონსულტაციო მომსახურება;
- საგადასახადო და იურიდიული მომსახურება.

2024 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ფლობენ:

- KPMG Caspian Holding Limited, 220540900288 /ყაზახეთი/- 24%;
- 2 ფიზიკური პირი, თითოეული ფლობს 19%-ს - 38%.
- 2 ფიზიკური პირი, 21% და 17%-იანი მფლობელობით, შესაბამისად - 38%.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არის შემდეგი:

- ანტონ შერბაკი, 860923000047, H14853950 /ყაზახეთი/ - 19%
- ასელ ურდაბაევა 840717400366, N11792146 /ყაზახეთი/ - 19%
- კლაუს მოლერ ნილსენი, 240969- 1121, 211448233, 207337171 /დანია/ - 21%
- სერგეი ნეზდემკოვსკი, 870619300045, N13162095 /ყაზახეთი/ - 17%
- „KPMG კასპიან ჰოლდინგ ლიმიტედ“ („KPMG Caspian Holding Limited“), 220540900288 /ყაზახეთი/ - 24%

b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრისათვის. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზა ვითარდება, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. ომმა უკრაინასა და რუსეთს შორის კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

a) შესაბამისობა

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

b) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

c) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში, გარდა სხვაგვარად მითითებულისა.

d) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 3 (g) – სახელშეკრულებო ნაშთები;
- შენიშვნა 3 (h) - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან
- შენიშვნა 18 - იჯარები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეზე კლასიფიცირებული კოტირებული ფასებისგან და ხელმისაწვდომია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ფასების სახით) ან არაპირდაპირ (ფასებისგან წარმოებული)
- დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისთვის გამოყენებული მონაცემები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციას (არაემპირიული მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები შესაძლოა მიეკუთვნოს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეს, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასება სრულად კლასიფიცირდება იერარქიის იმ დონეზე, რომელიც შეესაბამება მთლიანი შეფასებისთვის მნიშვნელოვან ყველაზე დაბალი დონის პარამეტრს.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 - ფინანსური რისკის მართვა.

3. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები აღწერილია შენიშვნებში 3(a) - 3(k). აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

a) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების განხორციელების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

b) ფინანსური ინსტრუმენტები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების და დეპოზიტების აღიარებას მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის აღიარება (სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა ან ზარალში ასახვით შეფასებული აქტივების ჩათვლით) თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მხარე.

კომპანია წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, რომლითაც გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, ოპერაციაში, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს კომპანია, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარულია და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და მას აქვს განზრახვა მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ამავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემდგომი თარიღიდან, რომელთა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად.

c) განთავსებული კაპიტალი - ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

d) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება წმინდა ოდენობით, შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის სახით.

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულების სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებასა ან ზარალში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი, აღიარდება მოგებასა ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის მიხედვით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

საიჯარო გაუმჯობესებები	იჯარის ვადის მანძილზე
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	3 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

e) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები, ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

შემდგომი დანახარჯი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში (რომელსაც ის უკავშირდება) განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება მოგებასა ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. ამორტიზაცია აღიარდება მოგებასა ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე (საშუალოდ 5 წელიწადი).

f) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად

აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

გ) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივი-დაუმთავრებელი სამუშაო, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, აღიარდება მოთხოვნად, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება ხდება უპირობო. აღნიშნული, როგორც წესი, ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია წარუდგენს კლიენტს ინვოისს.

სახელშეკრულებო ვალდებულება - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები, ძირითადად უკავშირდება კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ ანაზღაურებას, რომელიც აღიარდება შემოსავლად გარკვეული დროის მანძილზე, როდესაც მომსახურება იქნება გაწეული კლიენტებისთვის.

h) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

შემოსავალი აღიარდება მოგებას ან ზარალში, საანგარიშგებო თარიღისთვის პროექტის დასრულების ეტაპის პროპორციულად, სახელშეკრულებო ნაშთების სარეალიზაციო ღირებულებაში წმინდა ცვლილებების გათვალისწინებით. დასრულების ეტაპი ფასდება შესასრულებელი სამუშაოს შეფასებების საფუძველზე.

i) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე, საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯი ოვერდრაფტზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა შემოსულობის თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

j) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი მოიცავს მოსალოდნელ საგადასახადო ვალდებულებებს, ან მოთხოვნებს წლის დასაბეგრ შემოსავალზე, ან ზარალზე, ისეთი საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ძალაშია, ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის და წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილების გამოყენებით. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც, ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საგადასახადო პერიოდებისთვის ყველა საწარმოსთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, საკრედიტო კავშირები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემი სუბიექტები); საფინანსო დაწესებულებებისთვის (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისთვის) ნარჩუნდება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე მოქმედი ნორმები (ანუ ექვემდებარებიან დაბეგვრას დასაბეგრი შემოსავლისა და შესაბამისი გამოქვითვების გათვალისწინებით), ხოლო სადაზღვევო კომპანიები მოგების გადასახადის ესტონური მოდელით დაბეგვრას ექვემდებარებიან 2024 წლის პირველი იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ გულისხმობს დაბეგვრის მომენტის გადანაცვლებას მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო კონტროლირებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ან/და გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

გადასახადის ჩათვლა შესაძლებელია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ გადასახადთან მიმართებით, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმოდგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

k) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ შესულა ძალაში 2024 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და არ ყოფილა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მათი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეფასებულია როგორც მცირე.

4. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ფორმირდება აუდიტორული, საგადასახადო, იურიდიული და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევის შედეგად.

შემოსავლის შეფასება ხდება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა კლიენტისთვის.

შემოსავალი წარმოადგენს წლის განმავლობაში გაწეული მომსახურების ღირებულებას. კომპანია გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, გადასცემს კლიენტს მომსახურებაზე კონტროლს და ასრულებს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრ ვალდებულებებს. კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურება კომპანიისთვის არ ქმნის ალტერნატიული მოხმარების მქონე აქტივს და ზოგადად, კომპანიას აქვს უფლება მოითხოვოს ნებისმიერ კონკრეტულ თარიღამდე გაწეული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება.

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		13,378,175
	15,390,061	13,378,175

სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე - დაუმთავრებელი სამუშაო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები.

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია		
სავაჭრო მოთხოვნებში	2,716,632	1,658,843
სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო	2,245,865	2,302,892
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	(221,400)	(626,654)

608,407 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული პერიოდისთვის აღიარებულ იქნა, როგორც შემოსავალი.

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
მიწოდების და ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	9,701,595	9,004,338
მივიღების ხარჯები, მოგზაურობა და განთავსება	59,377	79,431
	9,760,972	9,083,769

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	880,499	631,224
ცვეთა და ამორტიზაცია	760,613	863,450
KPMG -ის ხარჯები	744,127	515,081
გართობა	161,508	188,293
კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	135,677	81,106
მარკეტინგი და რეკლამა	120,418	79,642
კონფერენციები და სემინარები	91,832	130,187
ტრენინგები	91,216	132,734
დაზღვევა	58,668	60,576
იურიდიული, პერსონალის დაქირავების და სხვა		
პროფესიული ხარჯები	33,169	33,689
ტელეფონი და ფაქსი	30,095	33,355
ოფისის იჯარა და ქონებასთან დაკავშირებული		
ხარჯები	28,049	22,268
ავტომობილების ხარჯები	24,842	31,499
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	19,903	22,143
უიმედო ვალების რეზერვებიდან და		
მოთხოვნებიდან მიღებული (აღდგენა)/ზარალი	(17,168)	155,465
სხვა	56,553	115,214
	3,220,001	3,095,926

7. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ ერთეულებზე:		
-საბანკო ნაშთები	121,292	79,919
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	207,386	
	328,678	79,919
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო მომსახურების საფასური	(29,726)	(16,618)
დისკონტის პოზიციის დახურვა საიჯარო		
ვალდებულებებზე	(141,264)	(108,817)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(141,450)
	(170,990)	(266,885)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	157,688	(186,966)

შპს "KPMG Georgia"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა მატერიალური ქონება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	532,412	310,044	842,456
შესყიდვები	168,307	9,802	178,109
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	700,719	319,846	1,020,565
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	700,719	319,846	1,020,565
შესყიდვები	5,798	14,476	20,274
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	706,517	334,322	1,040,839
ცვეთა			
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	402,357	211,516	613,873
დარიცხვა წლის განმავლობაში	121,368	38,949	160,317
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	523,725	250,465	774,190
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	523,725	250,465	774,190
დარიცხვა წლის განმავლობაში	137,854	5,293	143,147
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	661,579	255,758	917,337
საბალანსო ღირებულებები			
2023 წლის 30 სექტემბერს	176,994	69,381	246,375
2024 წლის 30 სექტემბერს	44,938	78,564	123,502

9. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე პროგრამული უზრუნველყოფა
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	78,086
შესყიდვები	-
გასვლები	-
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	78,086
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	78,086
შესყიდვები	-
გასვლები	-
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	78,086
ამორტიზაცია	
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	57,701
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	16,075
ნაშთი 2023 წლის 30 სექტემბერს	73,776
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	73,776
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	4,310
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	78,086
საბალანსო ღირებულებები	
2023 წლის 30 სექტემბერს	4,310
2024 წლის 30 სექტემბერს	-

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
საბანკო ანგარიშები		
ლარში დენომინირებული	1,873,573	1,482,903
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,808,751	1,633,306
ევროში დენომინირებული	1,395,334	995,234
რუბლში დენომინირებული	41,046	-
გირვანქა სტერლინგში დენომინირებული	6,391	8,030
შვეიცარულ ფრანკში დენომინირებული	970	882
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	5,126,065	4,120,355

კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკის გავლენა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

11. გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	78,184	28,789
სხვა	167	536
	78,351	29,325

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,716,632	1,658,843
	2,716,632	1,658,843

2024 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია 156,611 ლარის ოდენობით საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით (2023: 173,779 ლარი).

კომპანიაზე საკრედიტო და სავალუტო რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
ხელფასები და სავაჭრო ვალდებულებები	1,669,246	1,954,937
	1,669,246	1,954,937

კომპანიაზე სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების გავლენა წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

14. კაპიტალი

a) განთავსებული კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 30 სექტემბერს, კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განისაზღვრებოდა 10,000 ლარით.

b) დივიდენდები

ჩვეულებრივი აქციების (წილის) მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ საერთო კრებაზე გამოცხადებული დივიდენდები და კომპანიის შეხვედრებზე აქვთ ხმის მიცემის უფლება - თითო ხმა თითო აქციაზე.

წესდების მიხედვით, გადაწყვეტილება დივიდენდების განაწილებაზე მიიღება საერთო კრებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საერთო კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე, რაც ასევე მოიცავს დივიდენდების განაწილებას. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დივიდენდები გაიცემა მოგების განაწილების თაობაზე შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღებიდან არაუგვიანეს ცხრა თვისა. საერთო კრება უფლებამოსილია გააუქმოს დივიდენდების განაწილება. გაუქმების პროცესი დივიდენდების განაწილების მიღების იდენტური უნდა იყოს.

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2024 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები 2023 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის.

15. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების ფორმირებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების სტაბილურ ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში, კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში ცვლილება არ მომხდარა და არ არსებობდა გარედან დადგენილი კაპიტალის მოთხოვნები.

16. ფინანსური რისკის მართვა

a) მიმოხილვა

კომპანიაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- i. სავალუტო რისკი;
- ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიაზე თითოეული ზემოაღნიშნული რისკის გავლენაზე, კომპანიის მიზნებზე, რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცესებზე. დამატებითი რაოდენობრივი ახსნა-განმარტებები ასევე შეტანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის დირექტორებს საერთო პასუხისმგებლობა აქვთ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შექმნასა და ზედამხედველობაზე. დირექტორები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავებასა და მონიტორინგზე.

სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ კლიენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან კლიენტების მიმართ და წევრი ფირმების მიმართ სასესხო მოთხოვნებიდან.

ფინანსური აქტივების, სახელშეკრულებო აქტივის - დაუმთავრებელი სამუშაო და "ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე" საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს და სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული.

სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები - დაუმთავრებელი სამუშაო

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება მისი კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე იქონიონ გავლენა, მათ შორის, იმ ინდუსტრიასთან და ქვეყანასთან დაკავშირებული დეფოლტის რისკი, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები.

კომპანიის კლიენტების უმეტესობა თანამშრომლობს მრავალი წლის განმავლობაში; საანგარიშგებო თარიღისთვის ადგილი არ ქონია არსებითი ნაშთის ჩამოწერას, ან საკრედიტო რისკით გაუფასურებას.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს სავაჭრო მოთხოვნები ან სახელშეკრულებო აქტივი - დაუმთავრებელი სამუშაო, რომლისთვისაც, ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული გირაოს არსებობის გამო.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, საკრედიტო რისკი დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან - დაუმთავრებელი სამუშაო, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით, ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში საცალო კლიენტებთან და მიჩნეულია დაბალი საკრედიტო რისკის მქონედ.

შპს "KPMG Georgia"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები (არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული)	2,873,243	1,832,622
უიმედო ვალების რეზერვი	(156,611)	(173,779)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	2,716,632	1,658,843

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	2024	2023
უიმედო ვალების რეზერვი - საწყისი ნაშთი	173,779	227,849
ცვლილება ანარიცხებში	(17,168)	(54,070)
უიმედო ვალების რეზერვი - საბოლოო ნაშთი	156,611	173,779

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც განთავსებულია შემდეგი საკრედიტო რეიტინგების მქონე ქართულ ბანკებში: სს ბაზისბანკი B+; სს საქართველოს ბანკი BB; სს თიბისი ბანკი BB.

ხელმძღვანელობა არ მიიჩნევს, რომ მისი რომელიმე კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას და ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებას მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ შემდგომი დაგეგმვა, ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად როგორც ჩვეულებრივ, ასევე სტრესულ პირობებში, კომპანიისთვის მიუღებელი ზარალების გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, სავარუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით:

2024	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი	1 წელი
საიჯარო						
გადახდები	1,580,670	1,812,521	327,564	327,564	655,128	502,265
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	1,669,246	1,669,246	1,669,246	-	-	-
	3,249,916	3,481,767	1,996,810	327,564	655,128	502,265
2023	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	1 წელი	2 წელი
საიჯარო						
გადახდები	1,058,338	1,135,600	321,396	321,396	492,808	-
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	1,954,937	1,954,937	1,954,937	-	-	-
	3,013,275	3,090,537	2,276,333	321,396	492,808	-

d) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორიცაა სავალუტო კურსები, გავლენას იქონიებს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებზე, შესყიდვებსა და კრედიტებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები, რომლებშიც წინამდებარე ოპერაციები არის ძირითადად დენომინირებული არის აშშ დოლარი და ევრო. სხვა, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანიის პოლიტიკა მოითხოვს წმინდა რისკის მისაღებ დონეზე შენარჩუნებას, რაც მოკლევადიანი დისბალანსის აღმოსაფხვრელად, საჭიროების შემთხვევაში, მოითხოვს უცხოური ვალუტების შეძენას ან გაყიდვას, მიმდინარე საბაზრო კურსით. უცხოური სავალუტო რისკის გავლენა იყო შემდეგი:

ლარი	არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე			
	აშშ დოლარში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2024	ევროში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2024	აშშ დოლარში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2023	ევროში დენომინირებული 30 სექტემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	734,653	-	497,030	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,808,751	1,395,334	1,633,306	995,234
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(1,061,272)	-	(478,727)	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(519,398)	-	(579,611)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(181,608)	-	(310,754)	-
წმინდა დაქვემდებარება	781,126	1,395,334	761,243	995,234

პერიოდის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	1 აშშ დოლარი 2024	1 ევრო 2024
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი (2024 წლის 30 სექტემბერი)	2.7297	3.0480
საშუალო კურსი 2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	2.7047	2.9321
ლარში	1 აშშ დოლარი 2023	1 ევრო 2023
საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი (2023 წლის 30 სექტემბერი)	2.6783	2.8422
საშუალო კურსი 2023 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის	2.6378	2.8130

შპს "KPMG Georgia"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის 10%-იანი გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღებისთვის შეამცირებდა კაპიტალს და მოგება და ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2020 წლისთვის.

	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>			
	30 სექტემბერი 2024		30 სექტემბერი 2023	
	კაპიტალი	მოგება და ზარალი	კაპიტალი	მოგება და ზარალი
აშშ დოლარი	(78,113)	(78,113)	(76,124)	(76,124)
ევრო	(139,533)	(139,533)	(99,523)	(99,523)

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, ზემოაღნიშნული ვალუტების მიმართ ლარის 10%-იან გაუფასურებას, ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ვალუტებზე, ზემოთ ნაჩვენებ თანხებთან მიმართებაში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩებოდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, გავლენას ახდენს სესხებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვლადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალურად განსაზღვრული პოლიტიკა იმის თაობაზე, თუ რა მოცულობის სესხები უნდა იყოს ფიქსირებულ ან ცვლად საპროცენტო განაკვეთზე დაფუძნებული.

თუმცა, ახალი სესხების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, თუ რომელი საპროცენტო განაკვეთია ხელსაყრელი, ცვლადი, თუ ფიქსირებული მისი დაფარვის ვადის გათვალისწინებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

ლარი	<i>არა აუდიტირებული/მიმოხილვის გარეშე</i>	
	30 სექტემბერი 2024	30 სექტემბერი 2023
	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	1,554,348	1,128,002
აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	1,443,264	984,480
ევროში დენომინირებული ფულადი სახსრების დეპოზიტები	1,376,122	977,321
სულ	4,373,734	3,089,803

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებას ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევის ჩადენის წლის დასრულებიდან გასულია სამი წელი. ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელშეწყობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადევრატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. იჯარები

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართს. საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმდა 2018 წელს, მისი გახანგრძლივების შესაძლებლობით. 2024 წლის აპრილში, ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 3 წლით 2027 წლის მასამდე. საიჯარო გადახდები არის ფიქსირებული და არ ექვემდებარება გადახედვას. შეთანხმებული საფასური ასახავს საბაზრო ფასს.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია წარმოდგენილია მოიჯარის სახით წარმოდგენილია ქვემოთ. გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი არის 8.5%.

აქტივები გამოყენების უფლებით

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია როგორც "აქტივები გამოყენების უფლებით - საიჯარო ქონება" საბალანსო მუხლის სახით.

ლარი	აქტივები გამოყენების უფლებით - იჯარა
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	1,789,612
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში (მოგება და ზარალი)	(687,058)
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	1,102,554
საიჯარო მოდიფიცირება: ვადის გახანგრძლივება	957,943
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში (მოგება და ზარალი)	(613,155)
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	1,447,342

საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი

იჯარით აღებულ ქონებასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც "საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი და გრძელვადიანი".

მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს წლის ბოლოსთვის გამოთვლილ ნაშთებს შემდეგი 12 თვის განმავლობაში და შეადგენს 519,398 ლარს, გრძელვადიანი ნაშთები 12 თვეზე მეტი ვადისაა, შესაბამისად, იჯარების სახელშეკრულებო ვადების დადგომამდე და შეადგენს 1,061,272 ლარს, რაც ჯამში 1,580,670 ლარს შეადგენს.

შპს "KPMG Georgia"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 30 სექტემბრით დასრულებული წლისთვის
(ყველა ოდენობა წარმოდგენილია ლარში)

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები - მოკლევადიანი და გრძელვადიანი
ნაშთი 2022 წლის 1 ოქტომბერს	1,684,075
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები წლის განმავლობაში (ფულადი ნაკადები)	(633,786)
საიჯარო ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯი (მოგება და ზარალი)	108,817
საიჯარო ვალდებულებები უცხოური ვალუტის გადაფასებით განპირობებული შემოსულობა (მოგება და ზარალი)	(100,768)
ნაშთი 2023 წლის 1 ოქტომბერს	1,058,338
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები წლის განმავლობაში (ფულადი ნაკადები)	(647,046)
საიჯარო მოდიფიცირება: ვადის გახანგრძლივება	957,943
საიჯარო ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯი (მოგება და ზარალი)	141,264
საიჯარო ვალდებულებები უცხოური ვალუტის გადაფასებით განპირობებული შემოსულობა (მოგება და ზარალი)	70,171
ნაშთი 2024 წლის 30 სექტემბერს	1,580,670

19. შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2025 წლის იანვარსა და თებერვალში გამოაცხადა და გადაიხადა, შესაბამისად, 1,147,453 ლარის ოდენობით დივიდენდები, 2021, 2022 და 2023 წლების 30 სექტემბრით დასრულებული ფინანსური წლების განმავლობაში გამომუშავებულ მოგებაზე.