

ძირითადი საქმიანობა

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

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

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფს“ გააჩნია სამი შვილობილი კომპანია.

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

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

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

დანართებში მოცემულია ჯგუფის 2024 წლის ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის არა აუდიტირებული ანგარშეგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2024
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	573,260	1,036,628
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	427,095	279,419
ნაღდი ფული საღაროში	4,274	-

ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში

სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები

1,004,629 1,316,047

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2024
სავაჭრო მოთხოვნები	1,255,000	1,528,433
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,971	1,943
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,319
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,779	6,988

სულ მიმდინარე მოთხოვნები

1,143,712 1,538,683

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2023	31/12/2023
საქონელი	121,131	162,031
საწვავი	15,207	16,670
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	136,338	178,701

ძირითადი საშუალებები

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

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

პერიოდის ცვდის ხარჯი

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

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

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

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

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

კრედიტორული დავალიანება

	31/12/2023	31/12/2024
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	489,152	613,876
გადასახდელი ხელფასები	18,198	12,127
საგადასახადო ვალდებულებები	42,293	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	155,356	112,652
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	704,999	738,655

სესხები

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

მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2023	31/12/2024
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000
სულ მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფში გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი არის 741 169 ლარი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

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

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,765,285	10,179,498
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(120,268)	(289,332)
სულ წმინდა შემოსავალი	8,645,017	9,890,167

არჯები

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

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



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

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

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

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

რეკლამის ხარჯი	11,172	18,809
საწვავის ხარჯი	38,170	38,553
სამეურნეო ხარჯი	42,797	43,590
საწევრო	32,869	13,796
კომუნალური ხარჯი	29,141	33,351
საკანცელარიო ხარჯი	9,525	14,352
საკონსულტაციო ხარჯი	32,000	27,849
საბანკო ხარჯი	7,330	5,372
კავშირგაბმულობის ხარჯი	38,802	41,033
მივლინების ხარჯი	12,175	13,674
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	32,699	33,746
დაზღვევის ხარჯი	4,414	5,462
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	160,215	181,778
სასამართლო ხარჯი		181,066
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,355	21,900
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	181,431	322,525
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	635,095	996,856



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

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

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

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	866,012	1,004,629	1,316,047
დებიტორული დავალიანება	1,043,061	1,255,000	1,528,433
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,408	2,971	1,943
საქონელი, ნედლეული და მასალები	131,062	136,338	178,701
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	88,100		1,319
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,143	2,779	6,988
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	2,140,786	2,401,717	3,033,430
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	698,911	796,563	911,180
არამატერიალური აქტივები	18,127	18,005	17,882
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	717,038	814,567	929,062
სულ აქტივები	2,857,824	3,216,285	3,962,492
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	320,355	489,152	613,876
გადასახდელი ხელფასები	143,533	18,198	12,127
საგადასახადო ვალდებულებები	28,625	42,293	
მოკლევადიანი სესხები	4,000	4,000	4,000
გადასახდელი დივიდენდები	116,958	144,997	144,335
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	34,374	155,356	112,562
სულ ვალდებულებები	647,844	853,996	886,900
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	40,567	40,567	40,567
წინა წლების გაუნაწილებელი			
მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,646,452	1,816,384	2,194,453
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	522,961	505,338	840,572
სულ კაპიტალი	2,209,980	2,362,289	3,075,592
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,857,824	3,216,285	3,962,492



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

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

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

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2024
შემოსავლები რეალიზაციიდან	8,765,285	10,179,498
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(120,268)	(289,332)
მთლიანი მოგება	8,645,017	9,890,167
ცვეთის ხარჯი	(194,689)	(180,511)
სახელფასო ხარჯები	(6,422,610)	(7,286,573)
საიჯარო ხარჯი		
საოპერაციო ხარჯები	(635,096)	(996,856)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7,252,395)	(8,463,940)
საპროცენტო შემოსავლები	10,683	29,439
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	47,200	-
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	6,470
არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
კურსთაშორის სხვაობა	(11,546)	14,573
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	46,337	50,482
მოგება დაბერგვრამდე	1,438,958	1,476,708
მოგების გადასახადი	(102,258)	(22,236)
წმინდა მოგება	1,336,700	1,454,472

გელა ჩადუნელი

30.09.2025