ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

IV კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი და თვით-სწავლების მასალები

სამუშაო შეხვედრა წამყვან პროფესიულ გაერთიანებებთან, ბიზნეს ასოციაციებთან და ტრენინგ ცენტრებთან

16 ნოემბერი, 2018 წ.

მარეგულირებელი ჩარჩო - კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და აღრიცხვის მოთხოვნები მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის

ზომითი კატეგორია	აქტივი	შემოსავალი	დსრ	ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი	მმართველობის ანგარიშგება	აუდიტი
IV კატეგორია (მიკრო)	< 1 მილ.	< 2 მილ.	< 10	ადგილობრივი სტანდარტი	ნებაყოფლობით	ნებაყოფლობით
III კატეგორია (მცირე)	< 10 მილ.	< 20 მილ.	< 50	IFRS For SMEs	ნებაყოფლობით	ნებაყოფლობით
II კატეგორია (საშუალო)	< 50 მილ.	< 100 მილ.	< 250	IFRS For SMEs	სავალდებულო	სავალდებულო
I კატეგორია (მსხვილი)	> 50 მილ.	> 100 მილ.	> 250	IFRS	სავალდებულო	სავალდებულო

შენიშვნა: მე-4 კატეგორიის ინდივიდუალური მეწარმეები არ წარმოადგენენ სუბიექტს

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

IV კატეგორიის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების სარგებელი

სარგებელი მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის:

- ✓ კორპორაციული მართვის და სააღრიცხვო დისციპლინის გაუმჯობესება
- ✓ უფრო რთულ ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის გამარტივება
- ✓ შემცირებული ადმინისტრაციული ტვირთი/ხარჯები
- ✓ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის ზრდა

უფრო სრულყოფილი და ზუსტი ფინანსური ინფორმაციის ხელმისაწვდომობა:

- ✓ ინვესტორებისთვის
- ✓ საკრედიტო რეიტინგის სააგენტოებისთვის
- ✓ ბანკებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისთვის
- ✓ შემოსავლების სამსახურისთვის

სტანდარტის შემუშავების პროცესი

შეფასების ფაზა → **ახალი სტანდარტის და თვით-სწავლების მასალების შემუშავება** → **დანერგვის მხარდაჭერა**

თებერვალი 2018 | მარტი 2018 | ივნისი 2018 | სექტემბერი 2018 | ნოემბერი 2018

- საქართველოს, ესტონეთის, გაერთიანებული სამეფოს, პოლონეთის, ირლანდიის და სინგაპურის საყოველთაოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების (GAAP) ანალიზი
- მე-4 კატეგორიის საწარმოების **ელექტრონული გამოკითხვა**
- **სიღრმისეული ინტერვიუები** ბუღალტრებთან
- სამუშაო დოკუმენტების შედგენა

- **საკონსულტაციო ჯგუფის** შეხვედრები
- პროექტის პრეზენტაცია
- სტანდარტის შემუშავება
- სტანდარტის სამუშაო ვერსიის საკონსულტაციო ჯგუფთან კომუნიკაცია
- სტანდარტის საბოლოო სამუშაო ვერსიის საჯარო განხილვა
- სტანდარტის გამოცემა
- **თვით-სწავლების მასალების** შემუშავება

- ფინანსური ანგარიშგებების პილოტირება
- მე-4 კატეგორიის 10 საწარმოსთან წარმატებული მუშაობა
- **სტანდარტის გადახედვის შესაძლებლობა**
- სამუშაო და საინფორმაციო შეხვედრები ცნობიერების ამაღლების მიზნით
- **თვით-სწავლების მასალების გამოცემა**

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

სტანდარტის შემუშავებაში ჩართული მხარეები

ბიზნეს და პროფესიული ასოციაციები

საწარმოები

• გამოკითხვაში ჩართული 16,169 (20%) საწარმო
• სიღრმისეულ ინდივიდუალურ ინტერვიუებში ჩართული 60-ზე მეტი საწარმოს 24 ბუღალტერი
• პილოტირების პროცესში ჩართული 10 საწარმო (კვება, წარმოება, სოფლის მეურნეობა, ვაჭრობა, სამედიცინო მომსახურება)

საკონსულტაციო ჯგუფი

ირაკლი ხატიაშვილი -TBC ბანკი
ირაკლი კუტივაძე - საქართველოს ბანკი
მიხეილ ჭელიძე - მცირე და საშუალო საწარმოთა ასოციაცია - GSMEA
ეკა ცანავა - ACT - ეი.სი.თი
რევაზ ძაძამია - საქართველოს პროფესიონალ ბუღალ-ტერთა და აუდიტორთა ფედერაცია
ლევან საბაური - ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტი
ლაშა ღვინიანიძე - ფინანსთა სამინისტროს აკადემია
მარიამ ქოიავა - Savvy Consulting
შალვა ახრახაძე - Financial Laboratory
ლევან ბაინდურაშვილი - შემოსავლების სამსახური

გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მიმოხილვა

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

მე-4 კატეგორიის შესაბამისი სტანდარტების სირთულის დონე

კომპლექსურობის დონე

IFRS for SMEs

UK and Ireland FRC 105

Estonian Micro GAAP

Defunct 2005 Georgian GAAP

Polish Micro Standard (AA)

ASIAN Micro Standard

მე-4 კატეგორიის საწარმოების სტანდარტი

ევროკავშირის დირექტივის მინიმალური მოთხოვნები

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის ძირითადი გამარტივებები (1)
მიმოხილვა

მე-4 კატეგორია

- მხოლოდ მცირე ოდენობის განმარტებითი შენიშვნები (ევროკავშირის სტანდარტით გათვალისწინებული მინიმუმი)
- არ მოითხოვება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
- ნებაყოფლობითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- არ მოითხოვება სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევა; სათანადოდ გამარტივებული აღრიცხვა
- გამარტივებული შეფასება

სხვა კატეგორიები

- დიდი ოდენობის და ვრცელი განმარტებითი შენიშვნები
- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
- ყველა ძირითადი ანგარიშგება სავალდებულოა
- სააღრიცხვო პოლიტიკის დიდი არჩევანი და ბევრად რთული აღრიცხვა
- კომპლექსური შეფასებები, რომლებიც საჭიროებს ექსპერტებს და საფუძვლიან მსჯელობას

მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის ძირითადი გამარტივებები (2)

სტანდარტზე გადასვლა

- ზოგადი გადასვლის პრინციპი: რეტროსპექტიული პრინციპი (გადასვლის თარიღი: 01/01/2017)
- თუმცა, საწარმოებს, ვინც პირველად იყენებენ სტანდარტს, შეუძლიათ:
    - **არ** წარადგინონ შესადარისი ინფორმაცია (გადასვლის თარიღი: 01/01/2018)
    - წარადგინონ **მხოლოდ** ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადასვლის თარიღი: 31/12/2018)
    - გამოიყენონ პირობითი ღირებულებები

მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის ძირითადი გამარტივებები (3)

ფინანსური ანგარიშგებები

- სავალდებულოა ფინანსური მდგომარეობის და შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება სასურველია, მაგრამ **არა სავალდებულო**
- სავალდებულოა მხოლოდ 3 განმარტებითი შენიშვნა
- **არ არის სავალდებულო რეტროსპექტულად** წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებები (არ ხდება შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება)

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის ძირითადი გამარტივებები (4)

გამარტივებები აღიარებასა და შეფასებაში

- აქტივების (გარდა ბიოლოგიური აქტივებისა) და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასება **არ არის ნებადართული**
- ფინანსური ინსტრუმენტების, იჯარის ჩათვლით გამარტივებული აღრიცხვა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი **არ მოითხოვება**)
- ფინანსური და არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურებისადმი გამარტივებული მიდგომა
- ანარიცხების გამარტივებული აღრიცხვა

და სხვა...

მე-4 კატეგორიის საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიგშების სტანდარტები

- ისევე როგორც ფასს და ფასს მსს, ამ შემთხვევაშიც ყველა შესაძლო ტრანზაქციის განმარტებას არ მოიცავს.

- **19 განყოფილება**

1. მოქმედების სფერო
2. დაშვებები და ძირითადი პრინციპები
3. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები
5. ფინანსური ინსტრუმენტები
6. მარაგები
7. გრძელვადიანი აქტივები
8. ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში
9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება
10. იჯარა
11. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
12. საკუთარ კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაციები მესაკუთრეებთან
13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან
14. სახელმწიფო გრანტები
15. დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები
16. მოგების გადასახადი
17. უცხოური ვალუტა
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები
19. წინამდებარე სტანდარტზე გადასვლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები		საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	
		ვალდებულებები	
ფულადი სახსრები	X	სავაჭრო ვალდებულებები	X
სავაჭრო მოთხოვნები	X	ანარიცხები	X
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	X	ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	X
მარაგები	XX	საგადასახადო ვალდებულებები	X
- მზა პროდუქცია	X	დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	X
- სხვა	X	მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	X
სხვა მიმდინარე აქტივები	X	ბანკებისგან ნასესხები თანხები	X
ბიოლოგიური აქტივები	XX	სხვა ნასესხები თანხები	X
- თვითღირებულების მოდელით	X	სხვა ვალდებულებები	X
- გადაფასების მოდელით	X	**სულ ვალდებულებები**	**XX**
ძირითადი საშუალებები	XX		
- მიწა	X		
- შენობა-ნაგებობები	X	**საკუთარი კაპიტალი**	
- სხვა ძირითადი საშუალებები	X	კაპიტალი	X
- არამატერიალური აქტივები	X	გაუნაწილებელი მოგება	X
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	X	გადაფასების რეზერვი	X
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	X	სხვა კაპიტალი	X
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	X	**სულ საკუთარი კაპიტალი**	**XX**
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)	X		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	X		
სულ აქტივები	**XX**	**სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები**	**XX**

სტანდარტით სავალდებულოა მხოლოდ 3 განმარტებითი შენიშვნა:

- ფინანსური ვალდებულებები, გარანტიები ან პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც ასახული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში
- ადმინისტრაციული, ხელმძღვანელი და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრებზე გაცემული ავანსებისა და კრედიტების თანხა
- ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენასა და გასხვისებაზე

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	X
- *საქონლის გაყიდვიდან*	X
- *მომსახურების გაწევიდან*	X
- *სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან*	X
- *სხვა*	X
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(X)
- *საწყისი მარაგები*	(X)
- *მარაგების შესყიდვა*	(X)
- *გადამუშავების დანახარჯები*	(X)
- *საბოლოო მარაგები*	X
საერთო მოგება	**X**
სხვა შემოსავალი [დააკონკრეტეთ...]	X
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(X)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(X)
გაუფასურების ხარჯი	(X)
- *ფინანსური აქტივები*	(X)
- *მარაგები*	(X)
- *სხვა არა-ფინანსური აქტივები*	(X)
საპროცენტო შემოსავალი	(X)
საპროცენტო ხარჯი	(X)
სხვა ხარჯები	(x)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	**X**
მოგების გადასახადი	(X)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	**X**
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: (გადაანგარიშებული)	**X**
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	X
- *გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა (დააკონკრეტეთ...)*	(X)
- *გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა (დააკონკრეტეთ...)*	X
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	X
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(X)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	**XX**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

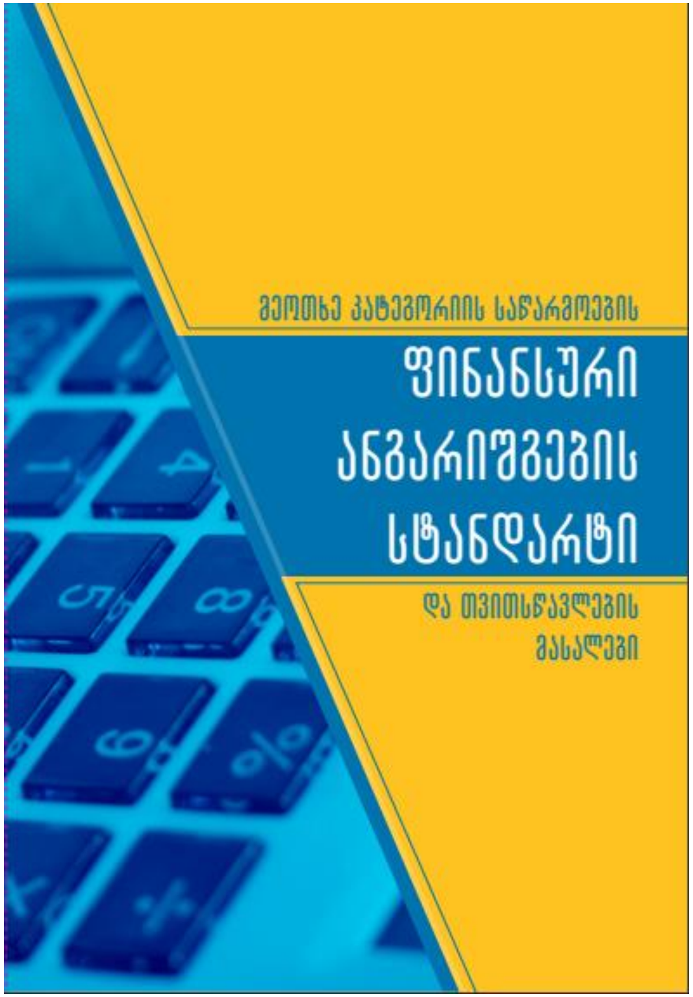
საოპერაციო საქმიანობა	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	X
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი	(X)
სხვა	(X)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	**XX**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(X)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	*X*
საინვესტიციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	X
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	X
მიღებული პროცენტი	X
მიღებული დივიდენდები	X
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	*(X)*
საფინანსო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოსვლა წილობრივი ინსტრუმენტების განაღდებიდან	X
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი სესხებიდან	X
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	(X)
სასესხის ძირის გადახდა	(X)
სესხის პროცენტის გადახდა	(X)
დივიდენდების გადახდა	(X)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	*XX*
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	**XX**
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	**XX**
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	**X**

გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების თვით-სწავლების მასალების მიმოხილვა

UK | GE
Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

სუბიექტების მიერ IV კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების *სწავლა*



- ფინანსთა სამინისტროს აკადემია
- კერძო სატრენინგო ორგანიზაციები
- თვით-სწავლების სახელმძღვანელო

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

თვითსწავლების მასალები
პუბლიკაციაზე მომუშავე გუნდი

მაიკლ ველში - პროექტის გუნდის ხელმძღვანელი

ალექსანდრა რიტკო -პროექტის გუნდის საერთაშორისო ექსპერტი

ლევან ბათიაშვილი - პროექტის გუნდის ადგილობრივი ექსპერტი

ნიკოლოზ ქოიავა - პროექტის გუნდის ადგილობრივი ექსპერტი

ნინო ხატისაშვილი - პროექტის გუნდის ადგილობრივი ექსპერტი

ლევან საბაური - მოწვეული ექსპერტი

მაკა ცომაია - დიზაინერი და დამკაბადონებელი

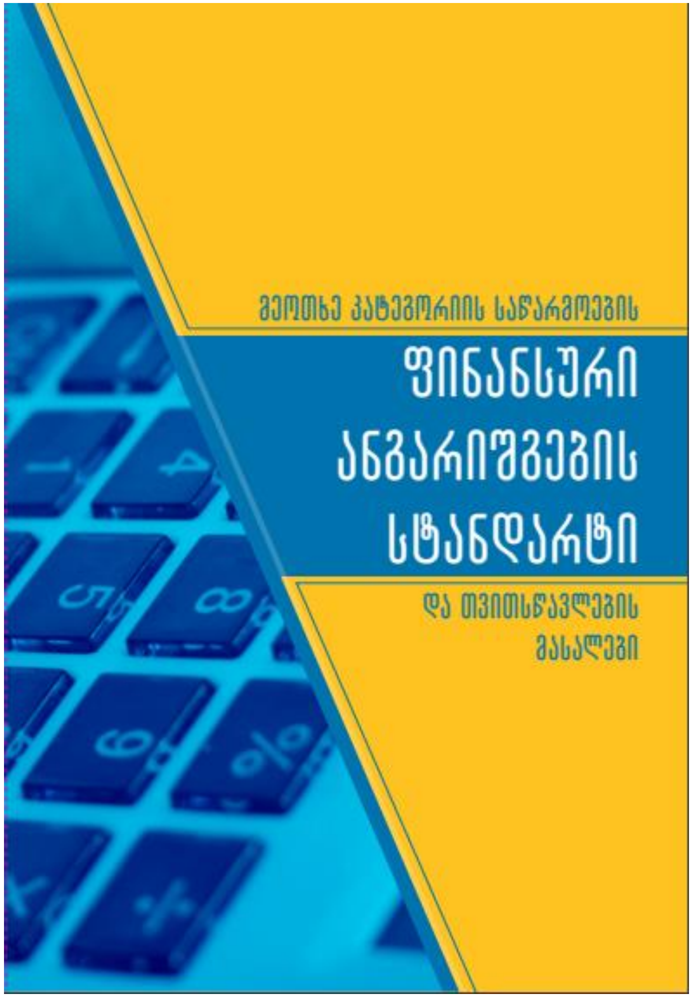
ლაშა ჯანელიძე - კარგი მმართველობის პროექტის განხორციელების ხარისხზე პასუხისმგებელი პირი

ნინო ელიაშვილი - კარგი მმართველობის პროექტის მენეჯერი

ნინა ბერაძე - კარგი მმართველობის პროექტის კომუნიკაციების ექსპერტი

დავით მჭედლიძე - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

ბაბი ალავერდაშვილი - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური



თვით-სწავლების მასალები - *მიმოხილვა*

- თვით-სწავლების მასალების მთავარი ამოცანაა, რომ დამატებითი დანახარჯების და ძალისხმევის გარეშე მაქსიმალურად გაუადვილდეთ საწარმოებს ახალი სტანდარტის გამოყენება
- IV კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების თვით-სწავლების მასალა აგებულია იგივე პრინციპით, როგორც **ფასს მმს (IFRS for SMEs).**
  - **სტანდარტის თითოეულ მუხლს** ახლავს თვით-სწავლების მასალა ამ კონკრეტული მუხლის განმარტებისთვის.
  - თვით-სწავლების მასალა შედგება როგორც სტანდარტის განმარტების განვრცობითი ტექსტისგან, ასევე მაგალითებისგან და სიტუაციური ამოცანებისგან.
- მარტივი მაგალითების მეშვეობით გასაგებად არის აღწერილი ყველაზე რთული სამეურნეო ოპერაციებიც კი.

თვით-სწავლების მასალების პრინციპი - *მაგალითი*

მე-9 მაგალითი: ცვეთის აღრიცხვა გადაფასების მოდელის გამოყენებისას

ფაქტები იგივეა, რაც მე-8 მაგალითში, გარდა იმისა, რომ A საწარმო გადაფასების მოდელს იყენებს.

თარიღი	შეფასებული გასაყიდი ფასი (SP)	შეფასებული გაყიდვის დანახარჯი (CTS)	საბალანსო ღირებულება = ცვეთადი თანხა
01/01/20X0	*11,000*	*1,000*	*GEL 10,000 (GEL 11,000 SP გამოკლებული GEL 1,000 CTS)*
31/12/20X0	*12,200*	*1,200*	*GEL 11,000 (GEL 12,200 SP გამოკლებული GEL 1,200 CTS)*
31/12/20X1	*13,500*	*1,500*	*GEL 12,000 (GEL 13,500 SP გამოკლებული GEL 1,500 CTS)*
31/12/20X2	*13,800*	*1,300*	*GEL 12,500 (GEL 13,800 SP გამოკლებული GEL 1,800 CTS)*
31/12/20X3	*13,100*	*1,200*	*GEL 11,900 (GEL 13,100 SP გამოკლებული GEL 1,200 CTS)*

20X3 წელს საწარმო A შემდეგ ბუღალტრულ გატარებებს აკეთებს:

ანგარიში	დებეტი (GEL)	კრედიტი (GEL)
ცვეთის ხარჯის აღიარება:[3]		
ცვეთის ხარჯი	*1,875*	
ბიოლოგიური აქტივი – გადაფასების მოდელი: მეწველი ძროხა		*1,875*
გადაფასების რეზერვის ნაწილის რეალიზება:[4]		
გადაფასების რეზერვი	*575*	
გაუნაწილებელი მოგება		*575*
აქტივების გადაფასება:[5]		
ბიოლოგიური აქტივი – გადაფასების მოდელი: მეწველი ძროხა	*1,100*	
გადაფასების რეზერვი		*1,100*

ცნობადობის ამაღლება

- ცნობადობის ამაღლების პროცესის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია ბიზნეს ასოციაციების, ტრენინგ-ცენტრების და პროფესიული ორგანიზაციების ჩართულობა.
- **დაგეგმილია** IV კატეგორიის საწარმოებისთვის რეგიონებში ვიზიტებ:ი
  - 21 ნოემბერი - ბათუმი
  - 22 ნოემბერი - თელავი
  - 6 დეკემბერი - თბილისი

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

შეკითხვები?

UK | GE Reform assistance to Georgia
საქართველოში რეფორმების განხორციელებაში დახმარება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

მადლობა მონაწილეობისთვის