

შპს აკველონ-ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	8
5. ძირითადი საშუალებები	8
6. მოკლევადიანი სესხები	9
7. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	9
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
9. ხელფასები და სხვა სარგებელი	10
10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	40,472
გადახდილი ავანსები		60
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,532
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	88,610
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88,610
სულ აქტივები		129,142
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		1,634
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		2,718
საგადასახადო ვალდებულებები		751
მოკლევადიანი სესხები	6	13,777
სულ ვალდებულებები		18,880
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		110,262
სულ საკუთარი კაპიტალი		110,262
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		129,142

დირექტორი



ნაილ შაკიროვ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	40,472
გადახდილი ავანსები		60
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,532
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	88,610
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88,610
სულ აქტივები		129,142
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები		1,634
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		2,718
საგადასახადო ვალდებულებები		751
მოკლევადიანი სესხები	6	13,777
სულ ვალდებულებები		18,880
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება		110,262
სულ საკუთარი კაპიტალი		110,262
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		129,142

დირექტორი

ნაილ შაკიროვ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	31-12-22
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	7	6,196,253
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(165,672)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	9	(5,826,237)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	5	(9,323)
მოგება პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		195,021
საპროცენტო ხარჯი		(271)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(84,003)
მოგება დაბეგვრამდე		110,747
მოგების გადასახადი		(485)
წმინდა მოგება		110,262

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 21 მარტი	-	-	-
წმინდა მოგება		110,262	110,262
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	110,262	110,262

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აკველონ-ჯორჯია რეგისტრირებულია 2022 წლის 21 მარტს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ვაკის რაიონი, პაატა დათუაშვილის ქ. N23, საცხოვრებელი ფართი N76. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405516124. შპს აკველონ-ჯორჯია ამერიკის შეერთებულ შტატებში დაფუძნებული კორპორაცია აკველონის შვილობილი კომპანიაა.

დაწესებულების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტი. დაწესებულების ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირია ნაილ შაკიროვ, 73 2345220 ,55 0896517 (რუსეთის ფედერაცია).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ დაწესებულება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. დაწესებულების მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება დაწესებულების ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. დაწესებულების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

დაწესებულება ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

დაწესებულება ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

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 და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაწესებულებაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 მოგების გადასახადი

შპს აკველონ-ჯორჯია ფლობს „საერთაშორისო კომპანიის“ სტატუსს, რომელიც საგადასახადო სტატუსია და კომპანიას აძლევს საშუალებას, რომ მიიღოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები. კერძოდ, კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი დაიბეგრება 5%-ით ნაცვლად 20%-სა. ასევე მოგების გადასახადი განისაზღვრება 5%-ით ნაცვლად 15%-სა.

3.4 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.5 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

დაწესებულება ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ოფისის, კომუნალურ, იჯარის და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა დაწესებულების მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

დაწესებულებას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულის საბალანსო ნაშთი შეადგენდა 40,472 ლარს.

5. ძირითადი საშუალებები

21.03.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 21 მარტი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	93,593	93,593
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	4,340	4,340
სულ	-	97,933	97,933

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 21 მარტი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	-	8,911	8,911
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	412	412
სულ	-	9,323	9,323

6. მოკლევადიანი სესხები

კომპანიამ 2022 წელს დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან აიღო ერთ წლიანი სესხი 5,000 აშშ დოლარის ოდენობით 12%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით. გადასახდელი სესხის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 13,777 ლარს.

7. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს მშობელი კომპანიისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლები. 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 6,196,253 ლარი.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, დაზღვევის, ოფისისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21.03.2022- 31.12.2022
დაზღვევის ხარჯი	56,003
იჯარის ხარჯი	56,754
საკონსულტაციო და საბუღალტრო ხარჯები	18,892
ოფისის ხარჯი	10,192
კომუნალური ხარჯი	5,822
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7,688
საბანკო ხარჯი	543
სხვა ხარჯები	9,778
სულ	165,672

9. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	21.03.2022- 31.12.2022
ხელფასის ხარჯი	5,793,388
სხვა სარგებელი	32,849
სულ	5,826,237

10. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

10.1 მოკლევადიანი სესხები

კომპანიამ 2022 წელს დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან აიღო ერთ წლიანი სესხი 5,000 აშშ დოლარის ოდენობით 12%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით. გადასახდელი სესხის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 13,777 ლარს.

10.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

21.03.2022-31.12.2022 პერიოდში მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 113,765 ლარი.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.