

შპს „კსაკოს“ 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	კომ	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
წმინდა ფიქსირებული აქტივები		4 278 977,00	4 509 659,24
სხვა აქტივები		-	14 699,16
		4 278 977,00	4 524 358,40
მიმდინარე აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მარაგები		19 841,00	21 698,55
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	3 655,00	10 451,15
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2	559,00	11 820,47
		24 055,00	43 970,17
		4 303 032,00	4 568 328,57
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		7 406 966,00	7 353 966,53
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3 177 432,00)	(2 818 952,71)
		4 229 534,00	4 535 013,82
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	19 185,00	31 004,92
საგადასახადო ვალდებულებები		13 813,00	2 309,83
ნასესხები თანხები		40 500,00	-
		73 498,00	33 314,75
		4 303 032,00	4 568 328,57

დირექტორი
გ. ჯავახაძე

გია ჯავახაძე

საქმიანობის შედეგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	2022	2021
მოგება/(ზარალი) სამეურნეო ოპერაციებიდან		
ამონაგები	640 268,00	540 900,63
მომსახურების თვითღირებულება	(267 789,00)	(203 119,92)
სხვა შემოსავლები	-	29 820,60
ადმინისტრაციული ხარჯები	(706 684,00)	(741 732,07)
სხვა ხარჯები	(24 275,00)	(1 343,09)
მოგება დაბეგვრამდე	(358 480,00)	(375 473,85)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(358 480,00)	(375 473,85)

დირექტორი
გ. ჯავახაძე

გია ჯავახიძე

კომ. 1 კორპორატიული სტრუქტურა

შპს კასკო (ს/ნ 404859293) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2010 წლის 12 აპრილს.

კომპანიის 100% წილის ბენეფიციარი მფლობელია ლევან კაჭარავა.

კომპანიის მენეჯმენტი - გია ჯავახაძე (დირექტორი).

კომპანიის იურდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ფალიაშვილის ქ. #98.

მოცემულ ეტაპზე კომპანია არ ფუნქციონირებს.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	31.12.2022	31.12.2021
შპს სასტუმრო ანაკლია	100%	100%

შპს “სასტუმრო ანაკლია” (ს/ნ 419982674) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2010 წლის 6 აგვისტოს.

კომპანიის მენეჯმენტი - იოსებ თოდუა (დირექტორი).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ზუგდიდის რაიონი, სოფ. ანაკლია.

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება.

კომ. 2 მომზადების საფუძვლები

ფისკალური წელი

მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის ფისკალურ წლად მიჩნეულია კალენდარული წელი რომელიც მოიცავს წლის პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.

დირექტორი
გ. ჯავახაძე

გია ჯავახაძე

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი რადგან, იგი როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, სრულად ასახავს კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციების ეკონომიკურ არსს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნით ქართული ლარი არის ანგარიშგების ვალუტა.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის მენეჯმენტისგან მოითხოვს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გამოყენებას. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული მენეჯმენტის შეფასებებისგან. ძირითადი დაშვებებისა და შეფასებების გადახედვა ხორციელდება კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

კომ. 3 ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული წინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და მას მუდმივად იყენებს ჯგუფი.

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ანგარიშების შედგენის თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაცია ხორციელდება ამ თარიღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული

მოგება ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით კონვერტირებულ ღირებულებას შორის.

უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში კონვერტაცია ხდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი ერთეულების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება სრულ შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებს და იმ საბანკო დეპოზიტებს რომელთა დაფარვის ვადა 3 თვეზე ნაკლებია.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით რაც მოიცავს აქტივის აღიარების დღეს გადახდილ ფულს ან ფულად ექვივალენტს, ტრანსპორტირების და დატვირთვა-ჩამოტვირთვის, აგრეთვე სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისათვის საჭირო სხვა დანახარჯებს. თავდაპირველი აღირების შემდეგ აქტივი ფასდება თვითღირებულებით რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთით.

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. კომპანიას განსაზღვრული აქვს ძირითადი საშუალებებისთვის ცვეთის შემდეგი წლიური ნორმები:

შენობები	5%
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	20%
კომპიუტერები და პროგრამული უზრუნველყოფა	15/20%
დანადგარები	8%

ძირითადი საშუალებების ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას

კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

შესყიდული კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების კაპიტალიზაცია ხდება იმ დანახარჯების საფუძველზე, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების მიახლოებითი ვადები 5-დან 10 წლამდე პერიოდს შეადგენს.

კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს აქციონერთა შენატანებს და აკუმულირებულ მოგება/(ზარალს).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

გადასახადები

გადასახადები კანონით დადგენილი სავალდებულო შენატანები სახელმწიფო თუ ადგილობრივ ბიუჯეტებში რომელიც ამოიღება გადასახადით დასაბეგრი ბაზიდან დადგენილი განაკვეთის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი დივიდენდად გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2016

წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განაწილებულ მოგებას განსაზღვრავს როგორც პარტნიორზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. გარდა დივიდენდის გაცემისა, ადგენს აგრეთვე სხვა ოპერაციებსაც რომლებიც მიიჩნევა მოგების განაწილებად.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ხარჯის აღიარება

ხარჯების აღიარება მოგებაში ზარალში ხდება დარიცხვის პრინციპით.

4. ფინანსური ანგარიშგების კომენტარები

კომ. 1 კონსოლიდირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	3 562,00	9 887,85
გადახდილი ავანსები	93,00	563,30
	3 655,00	10 451,15

კომ. 2 კონსოლიდირებული ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	371,00	7 497,18
ფული ბანკში	188,00	4 323,29
	559,00	11 820,47

კომ. 3 კონსოლიდირებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები	19 185.00	31 004.92
მომწოდებლებთან	19 185.00	31 004.92

დირექტორი
გ. ჯავახაძე

გია ჯავახიძე

შპს „კსაკოს“ 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული
ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	კომ	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
წმინდა ფიქსირებული აქტივები		4 278 977,00	4 509 659,24
სხვა აქტივები		-	14 699,16
		4 278 977,00	4 524 358,40
მიმდინარე აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მარაგები		19 841,00	21 698,55
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	3 655,00	10 451,15
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2	559,00	11 820,47
		24 055,00	43 970,17
		4 303 032,00	4 568 328,57
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		7 406 966,00	7 353 966,53
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3 177 432,00)	(2 818 952,71)
		4 229 534,00	4 535 013,82
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	19 185,00	31 004,92
საგადასახადო ვალდებულებები		13 813,00	2 309,83
ნასესხები თანხები		40 500,00	-
		73 498,00	33 314,75
		4 303 032,00	4 568 328,57
		-	-

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

საქმიანობის შედეგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	2022	2021
მოგება/(ზარალი) სამეურნეო ოპერაციებიდან		
ამონაგები	640 268,00	540 900,63
მომსახურების თვითღირებულება	(267 789,00)	(203 119,92)
სხვა შემოსავლები	-	29 820,60
ადმინისტრაციული ხარჯები	(706 684,00)	(741 732,07)
სხვა ხარჯები	(24 275,00)	(1 343,09)
მოგება დაბეგვრამდე	(358 480,00)	(375 473,85)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(358 480,00)	(375 473,85)

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

კომ. 1 კორპორატიული სტრუქტურა

შპს კასკო (ს/ნ 404859293) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2010 წლის 12 აპრილს.

კომპანიის 100% წილის ბენეფიციარი მფლობელია ლევან კაჭარავა.

კომპანიის მენეჯმენტი - გია ჯავახაძე (დირექტორი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ფალიაშვილის ქ. #98.

მოცემულ ეტაპზე კომპანია არ ფუნქციონირებს.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი	31.12.2022	31.12.2021
შპს სასტუმრო ანაკლია	100%	100%

შპს “სასტუმრო ანაკლია” (ს/ნ 419982674) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის შესაბამისად 2010 წლის 6 აგვისტოს.

კომპანიის მენეჯმენტი - იოსებ თოდუა (დირექტორი).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ზუგდიდის რაიონი, სოფ. ანაკლია.

კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურება.

კომ. 2 მომზადების საფუძვლები

ფისკალური წელი

მენეჯმენტის მიერ ჯგუფის ფისკალურ წლად მიჩნეულია კალენდარული წელი რომელიც მოიცავს წლის პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

შეფასების საფუძვლები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი რადგან, იგი როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, სრულად ასახავს კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციების ეკონომიკურ არსს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნით ქართული ლარი არის ანგარიშგების ვალუტა.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის მენეჯმენტისგან მოითხოვს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვასთან დაკავშირებული მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გამოყენებას. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული მენეჯმენტის შეფასებებისგან. ძირითადი დაშვებებისა და შეფასებების გადახედვა ხორციელდება კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

კომ. 3 ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული წინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და მას მუდმივად იყენებს ჯგუფი.

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაცია ხორციელდება ამ თარიღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული

მოგება ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით კონვერტირებულ ღირებულებას შორის.

უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში კონვერტაცია ხდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი ერთეულების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება სრულ შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებს და იმ საბანკო დეპოზიტებს რომელთა დაფარვის ვადა 3 თვეზე ნაკლებია.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით რაც მოიცავს აქტივის აღიარების დღეს გადახდილ ფულს ან ფულად ეკვივალენტს, ტრანსპორტირების და დატვირთვა-ჩამოტვირთვის, აგრეთვე სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისათვის საჭირო სხვა დანახარჯებს. თავდაპირველი აღირების შემდეგ აქტივი ფასდება თვითღირებულებით რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთით.

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. კომპანიას განსაზღვრული აქვს ძირითადი საშუალებებისთვის ცვეთის შემდეგი წლიური ნორმები:

შენობები	5%
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	20%
კომპიუტერები და პროგრამული უზრუნველყოფა	15/20%
დანადგარები	8%

ძირითადი საშუალებების ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას

კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწვევისთანავე.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

შესყიდული კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების კაპიტალიზაცია ხდება იმ დანახარჯების საფუძველზე, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების მიახლოებითი ვადები 5-დან 10 წლამდე პერიოდს შეადგენს.

კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს აქციონერთა შენატანებს და აკუმულირებულ მოგება/(ზარალს).

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

გადასახადები

გადასახადები კანონით დადგენილი სავალდებულო შენატანები სახელმწიფო თუ ადგილობრივ ბიუჯეტებში რომელიც ამოიღება გადასახადით დასაბეგრი ბაზიდან დადგენილი განაკვეთის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი დივიდენდად გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2016

წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განაწილებულ მოგებას განსაზღვრავს როგორც პარტნიორზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. გარდა დივიდენდის გაცემისა, ადგენს აგრეთვე სხვა ოპერაციებსაც რომლებიც მიიჩნევა მოგების განაწილებად.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ხარჯის აღიარება

ხარჯების აღიარება მოგებაში ზარალში ხდება დარიცხვის პრინციპით.

4. ფინანსური ანგარიშგების კომენტარები

კომ. 1 კონსოლიდირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	3 562,00	9 887,85
გადახდილი ავანსები	93,00	563,30
	3 655,00	10 451,15

კომ. 2 კონსოლიდირებული ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	371,00	7 497,18
ფული ბანკში	188,00	4 323,29
	559,00	11 820,47

დირექტორი

გ. ჯავახაძე

კომ. 3 კონსოლიდირებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები	19 185.00	31 004.92
მომწოდებლებთან	19 185.00	31 004.92

დირექტორი

გ. ჯავახაძე