

შპს აკველონ-ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	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.....	9
5. ძირითადი საშუალებები	9
6. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	10
7. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10
8. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება.....	10
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
10. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	11
11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2023	31-12-2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	615,889	40,472
გადახდილი ავანსები		30,556	60
საგადასახადო აქტივი		6,003	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		652,448	40,532
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	78,837	88,610
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78,837	88,610
სულ აქტივები		731,285	129,142
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		4,821	1,634
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	6	354,310	2,718
საგადასახადო ვალდებულებები		-	751
მოკლევადიანი სესხები		-	13,777
სულ ვალდებულებები		359,131	18,880
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		372,154	110,262
სულ საკუთარი კაპიტალი		372,154	110,262
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		731,285	129,142

დირექტორი

ნაილ შაკიროვ



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	21.03.2022- 31.12.2022
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	7	6,992,832	6,196,253
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	8	(6,201,962)	(5,713,091)
საერთო მოგება		790,870	483,162
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(300,033)	(165,672)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	10	(171,399)	(113,146)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	5	(20,889)	(9,323)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		15,807	-
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		314,356	195,021
საპროცენტო ხარჯი		(225)	(271)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(51,785)	(84,003)
მოგება დაბეგვრამდე		262,346	110,747
მოგების გადასახადი		(454)	(485)
წმინდა მოგება		261,892	110,262

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 21 მარტი	-	-
წმინდა მოგება	110,262	110,262
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	110,262	110,262
წმინდა მოგება	261,892	261,892
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	372,154	372,154

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. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
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 მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 გადასახადები

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.

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით. 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.4 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. შემოსავალი 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. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

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

კომპანიას ფული სრულად განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე.

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2023	31-12-2022
ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული	46,468	40,472
უცხოურ ვალუტაში განთავსებული	569,421	-
სულ	615,889	40,472

5. ძირითადი საშუალებები

2023 წლისთვის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 01 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	93,593	8,168	101,761
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4,340	2,948	7,288
სულ	97,933	11,116	109,049

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 01 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობა	8,911	19,698	28,609
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	412	1,191	1,603
სულ	9,323	20,889	30,212

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. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი

გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც კომპანიას გადასახდელი ჰქონდა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს მშობელი კომპანიისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლები. 2023 წელს კომპანიის მიერ მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 6,992,832 ლარი, ხოლო 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდში - 6,196,253 ლარი.

8. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაში ასახულია დაწესებულების მიერ პროექტების ფარგლებში დაქირავებული თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ხარჯი. აღნიშნული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	2023	21.03.2022-31.12.2022
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	6,052,919	5,680,242
სხვა სარგებელი	149,043	32,849
სულ	6,201,962	5,713,091

9. 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	2023	21.03.2022- 31.12.2022
იჯარის ხარჯი	154,462	56,754
დაზღვევის ხარჯი	67,078	56,003
საკონსულტაციო და საბუღალტრო ხარჯები	25,346	18,892
რეკრუტინგის ხარჯი	14,809	-
ოფისის ხარჯი	8,503	10,192
კომუნალური ხარჯი	18,287	5,822
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	7,688
საბანკო ხარჯი	547	543
სხვა ხარჯები	11,001	9,778
სულ	300,033	165,672

10. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2023	21.03.2022- 31.12.2022
არაპირდაპირი ხელფასის ხარჯი	160,342	113,146
სხვა სარგებელი	11,057	-
სულ	171,399	113,146

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

11.1 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. აღნიშნულ სესხზე 2023 წელს დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 225 ლარი. კომპანიამ სესხი სრულად დაფარა 2023 წელს.

11.2 შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

დაწესებულების მიერ მშობელი კომპანიისთვის პროგრამული უზრუნველყოფის დეველოპმენტის მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2023 წელს - 6,992,832 ლარი, ხოლო 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდში - 6,196,253 ლარი.

11.3 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2023 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 172,410 ლარი, ხოლო 21.03.2022-31.12.2022 პერიოდში - 113,765 ლარი.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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