

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კავკასუს იმპექსი“

(ს/კ 400188337)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	7
5. მოკლევადიანი სესხი	7
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	7
7. ძირითადი საშუალებები	8
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9
9. კაპიტალი	9
10. ამონაგების აღიარება.....	10
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10
12. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან.....	10
13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	11
14. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	11
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	12
16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	12

შპს „კავკასუს იმპექსი“ (ს/კ 400188337)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	4 758	58 469	29 639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3 894 113	1 124 054	25
მოკლევადიანი სესხი	5	41 668	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	4 949	3 574	273
		3 945 488	1 186 096	29 936
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	150	166	182
		150	166	182
მთლიანი აქტივები		3 945 638	1 186 263	30 119
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	3 849 161	1 227 943	-
		3 849 161	1 227 943	-
მთლიანი კაპიტალი	9			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		96 477	(41 680)	30 119
		96 477	(41 680)	30 119
მთლიანი ვალდებულებები		3 849 161	1 227 943	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 945 638	1 186 263	30 119

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „კავკასუს იმპექსი“ (ს/კ 400188337)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	10	8 182 201	6 304 160
თვითღირებულება		(8 022 108)	(6 232 310)
საერთო მოგება		160 093	71 850
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 257)	(27 216)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(15 902)	(69 884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(16)	(16)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი	12	(759)	(46 398)
სხვაობიდან			
სხვა ხარჯები		(2)	(134)
საოპერაციო მოგება		138 157	(71 799)
წმინდა მოგება		138 157	(71 799)
მთლიანი სრული შემოსავალი		138 157	(71 799)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით
2024 წლის 17 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს



შპს „კავკასუს იმპექსი“ (ს/კ 400188337)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	30 119	30 119
მოგება ან ზარალი	-	-	(71 799)	(71 799)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(41 680)	(41 680)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(41 680)	(41 680)
მოგება ან ზარალი	-	-	138 157	138 157
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	96 477	96 477
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	96 477	96 477

გამოსაშვებად დამტკიცებული და წელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით
2024 წლის 17 სექტემბერს

.....
იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	4 758	58 469	29 639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3 894 113	1 124 054	25
მოკლევადიანი სესხი	5	41 668	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	4 949	3 574	273
		3 945 488	1 186 096	29 936
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	150	166	182
		150	166	182
მთლიანი აქტივები		3 945 638	1 186 263	30 119
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	3 849 161	1 227 943	-
		3 849 161	1 227 943	-
მთლიანი კაპიტალი	9			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		96 477	(41 680)	30 119
		96 477	(41 680)	30 119
მთლიანი ვალდებულებები		3 849 161	1 227 943	-
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 945 638	1 186 263	30 119

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	10	8 182 201	6 304 160
თვითღირებულება		(8 022 108)	(6 232 310)
საერთო მოგება		160 093	71 850
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 257)	(27 216)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(15 902)	(69 884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(16)	(16)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	12	(759)	(46 398)
სხვა ხარჯები		(2)	(134)
საოპერაციო მოგება		138 157	(71 799)
წმინდა მოგება		138 157	(71 799)
მთლიანი სრული შემოსავალი		138 157	(71 799)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით
 2024 წლის 17 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	30 119	30 119
მოგება ან ზარალი	-	-	(71 799)	(71 799)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(41 680)	(41 680)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(41 680)	(41 680)
მოგება ან ზარალი	-	-	138 157	138 157
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	96 477	96 477
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	96 477	96 477

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „კავკასუს იმპექსის“ სახელით
 2024 წლის 17 სექტემბერს

.....

იოსებ ბიბილაშვილი

შპს „კავკასუს იმპექსის“ დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასუს იმპექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2020 წლის 06 ნოემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, ქერჩის ქ., N1, ბ. 58, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი N122.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობას ახალი და ნახმარი ავტომობილებით, ავტომობილების ნაწილებითა და აქსესუარებით.

კომპანიას ყავს ორი მეწილე. 50%-50% წილის მფლობელი ფიზიკური პირები იოსებ ბიბილაშვილი და ილია თაბორიძე. კომპანიის დირექტორია იოსებ ბიბილაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- 2021 წლამდე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხდებოდა მე-4 კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათით და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	89	1 143	29 540
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 390	1 381	96
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 278	55 945	2
სულ	4 758	58 469	29 639

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2023 წელს არ მომხდარა.

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	75 968	-	-
გადახდილი ავანსები	3 818 145	1 124 054	25
სულ	3 894 113	1 124 054	25

5. მოკლევადიანი სესხი

აღნიშნული სესხი დენომინირებულია ლარში. იგი უპროცენტოა და დაფარავალია მოტხოვნისთანავე, ამიტომ არ მომხდარა მისი დისკონტირება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	2023	2022	2021
საგადასახადო ზედმეტობა	4 345	3 128	273
ზედმეტად გადახდილი საპენსიო შენატანი	604	446	-
სულ	4 949	3 574	273

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თვითღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	212	212
შემოსვლა	-	-
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-
31 დეკემბერი 2023	212	212
ცვთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(46)	(46)
პერიოდის ცვთა	(16)	(16)
გაუფასურება	-	-
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	-	-
31 დეკემბერი 2023	(62)	(62)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	166	166
31 დეკემბერი 2023	150	150

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში. უცხოურ ვალუტაში მიღებული ავანსები არ ექვემდებარება გადაფასებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	-	53 360	-
მიღებული ავანსები	3 849 161	1 174 583	-
სულ	3 849 161	1 227 943	-

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;

- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წელს არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

10. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე. ამონაგები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს ადგილობრივ და საზღვარგარეთის ბაზარზე.

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022	2021
ექსპორტთან/რეექსპორტთან დაკავშირებული ხარჯი	383	10 018	-
ბანკის მომსახურება	4 862	17 173	28
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	12	25	98
სულ	5 257	27 216	126

12. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

კურსები წლების მიხედვით:

	2023	2022
ევრო EUR	2,9753	2,8844
აშშ დოლარი USD	2,6894	2,7020

	2023	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	10 383 937	7 294 006	1
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(10 384 696)	(7 340 404)	(0)
სულ	(759)	(46 398)	1

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს

ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022	2021
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	15,666	57,594	8,674
სულ	15,666	57,594	8,674

16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.