

შპს „კასპიან იმპექს ჯგუფი“

ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

სარჩევი

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

აქტივები

31/12/2023 31/12/2022

მოკლევადიანი აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	1347388	36239
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1713265	3754797
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5	3102751	3272791
მარაგები		3909	34970
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	413065	231955

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	2281542	2716921
----------------------	---	---------	---------

სულ აქტივები

8861920 10047673

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები			-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	2619823	3060196
საგადასახადო ვალდებულებები	7	-	-
სხვა ვალდებულებები	7	-	-

სულ ვალდებულებები

2619823 3060196

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	1646500	1646500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4595597	5340977
სულ საკუთარი კაპიტალი	6242097	6987477

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

8861920 10047673

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:



კონსტანტინე ლევიძე

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის (ლარში)

მოგება/ზარალი		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები		15398516	15204156
მომსახურების გაწევიდან	8	15398516	15204156
სხვა	8	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		-10626752	-7546208
საერთო მოგება		4771764	7657948
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-4432301	-3949999
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-546472	-419671
საპროცენტო ხარჯი		-293813	-36324
საპროცენტო შემოსავალი		-	1858
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-80,631	-73571
სულ საოპერაციო ხარჯები		-5353217	-4477707
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-163927	-220118
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-745380	2960123

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 28
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:

კონსტანტინე ლევიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	2380854	2380854
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	2960123	2960123
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2960123	2960123
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1646500	-	-	1646500
2022 წლის 31 დეკემბერი	1646500	-	5340977	6987477
წმინდა მოგება/ზარალი	-	-	-745380	-745380
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-745380	-745380
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4595597	6242097

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 28
სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მთავარი ბუღალტერი:

კონსტანტინე ლევინიძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს კასპიან იმპექს ჯგუფი (შემდგომში – კომპანია) (404940533) დაფუძნდა 06.04.2012 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი მიცკევიჩის ქუჩა #1, ბ 59

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გადაზიდვის მომსახურება.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილს ფლობს

რაუფ ხალილოვ, x4980653 (შვეიცარია)

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი ნატო ბუქსიანიძე (პ/ნ 01005005835).

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის საადრინესო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
1USD/GEL	2.6894	2.7020
1EUR/GEL	2.9753	2.8844

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის პროცენტი ერთ წელიწადზე:

მიწა 0%

შენობა ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები, ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალება 20 %

ღივიღენდები

ღივიღენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიღენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	19576	2697345	2716921
შემოსვლა	-	-	-	10524	100570	111094
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	30100	2797914	2828014
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	5000	541472	546472
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	25100	2256442	2281542
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	19576	2697345	2716921
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	25100	2256442	2281542

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული საღაროში	1154	1884
ეროვნული ვალუტა ბანკში	94540	7120
უცხოური ვალუტა ბანკში	1251694	27235
სულ	1347388	36239

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები / სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
სხვა კომპანიაზე გაცემული სესხი	3049820	3049820
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	52931	222971
სულ	3102751	3272791

6. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022
ავანსად გადახდილი გადასახადები	413065	231955
სულ	413065	231955

7. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები თანხები

	2023	2022
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი)	98333	105793
გრძელვადიანი სესხი TBC ბანკი	2521490	2954403
დარიცხული პროცენტი	-	-
სულ	2619823	3060196

8. ნეტო ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	15398516	15204156
სულ	15398516	15204156

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საოფისე ინვენტარი	22106	9707
საკანცელარიო ხარჯი	884	3646
კომუნიკაციის ხარჯი	4139	4916
კომუნალურის ხარჯი	2684	4040
კომპიუტერის ხარჯი	2833	342
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12045	500
ქონების გადასახადი	25000	19103
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10444	30510
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	496	807
სულ	80631	73571

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned in the upper left area of the page.