

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს ქეიბისი ალიანსი

2023 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძველი	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.1. უცხოური ვალუტა	9
3.2. ძირითადი საშუალებები	9
3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9
3.4. არამატერიალური აქტივები	10
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.7. იჯარა	10
3.8. შემოსავალი	11
3.9. გადასახადები	11
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	12
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
7. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
9. ფინანსური რისკის ფაქტორები	14

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

საქართველო, თბილისი-0144

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 1

ტ: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

54, Ketevan Tsamebuli avenue,

Tbilisi-0144, Georgia

T: + 995 322 604 406

შპს „ქეიბისი ალიანსის“ ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს კლიენტის მფლობელობაში არსებულ ბაზას, შევადგინეთ შპს „ქეიბისი ალიანსის“ („კომპანია“) თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებების“ შესაბამისად.

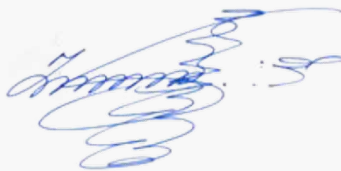
ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		2,497	3,071	-
ძირითადი საშუალებები	4	6,395,753	4,155,843	4,003,970
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,398,250	4,158,914	4,003,970
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი ავანსები		266,075	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი ავანსები		95,603	12,114	285,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		728,172	202,519	219,616
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	5	181,471	30,614	9,137
მარაგები		20,064	187,479	33,991
სულ მიმდინარე აქტივები		1,291,385	432,726	548,204
სულ აქტივები		7,689,635	4,591,640	4,552,174
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,508,073	2,376,593	2,610,214
გაუნაწილებელი მოგება		860,427	(436,377)	(977,984)
სულ კაპიტალი		7,368,500	1,940,216	1,632,230
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	312,830	2,599,381	2,813,396
გადასახდელი ხელფასები		8,305	-	56,982
საგადასახადო ვალდებულებები		-	52,043	49,566
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		321,135	2,651,424	2,919,944
მთლიანი ვალდებულებები		321,135	2,651,424	2,919,944
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,689,635	4,591,640	4,552,174



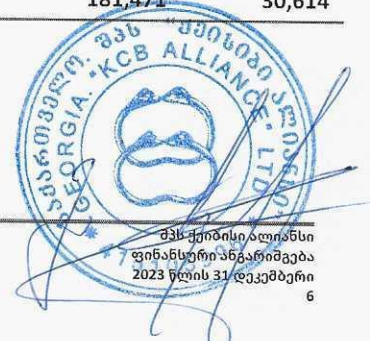
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3,931,974	3,936,103
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,420,282)	-
მთლიანი მოგება		2,511,692	3,936,103
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(176,692)	(266,709)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,288,268)	(2,764,135)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,464,960)	(3,030,844)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,046,732	905,259
საპროცენტო ხარჯი			
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(60,756)	(161,047)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		236,046	-
მოგება გადასახადამდე		1,094,913	542,489
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		1,094,913	541,607
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		1,094,913	541,607



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	წელი 2023	წელი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება მოგების გადასახდამდე	1,094,912	541,607
კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	-	882
ცვეთა და ამორტიზაცია	176,692	266,709
საპროცენტო ხარჯი	127,109	201,723
წმინდა საკურსო სხვაობა	26,602	(2,113)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,425,315	1,008,808
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(349,441)	307,694
ცვლილება საბიუჯეტო გადასახდელებში	(135,532)	2,477
ცვლილება მარაგებში	167,414	(165,602)
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში		
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(266,075)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	93,754	157,485
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	935,435	1,310,862
გადახდილი პროცენტები	(127,109)	(201,723)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(882)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	808,326	1,108,257
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,416,028)	(421,652)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,416,028)	(421,652)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	4,131,480	(233,621)
მიღებული სესხი	(2,372,000)	(433,620)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,759,480	(667,241)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	151,778	19,364
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	30,614	9,137
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	(921)	2,113
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	181,471	30,614



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,610,214	(977,984)	1,632,230
კაპიტალის გაზრდა/(შემცირება)	(233,621)		(233,621)
წლის მოგება		541,607	541,607
სულ გაერთიანებული მოგება	2,376,593	(436,377)	1,940,216
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,376,593	(436,377)	1,940,216
კაპიტალის გაზრდა/(შემცირება)	4,131,480		4,131,480
წლის მოგება		1,296,804	1,296,804
სულ გაერთიანებული მოგება	6,508,073	860,427	7,368,500
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,508,073	860,427	7,368,500



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქეიბისი ალიანსი (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2019 წლის 14 ავისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო კოდი: 415105996) რეგისტრირებული თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ქალაქი ფოთი, ლარნაკას ქუჩა, N 21ა .

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მის საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე საბაჟო ტერმინალის საქმიანობის ორგანიზება და ფუნქციონირება.

კომპანიის დამფუძნებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს მს ეჯენსი (406216893)	საქართველო	100%

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 45 ადამიანი.

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედეგის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო ბიზნესებისთვის (მსს ფასს) ძირითადი მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დამუშავებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული ადრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებელ გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვნებელ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდს, რაც გულისხმობს რომ პირველ წელს ცვეთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება აქ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსთვის.

3.3. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს საადრიცხო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს.

3.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

3.7. იჯარა

იჯარა, რომელშიც მესაკუთრის მიერ დაცულია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით განხორციელებული გადახდები გადადის მოგება/ზარალში დარიცხვის მეთოდით.

ქონების და აღჭურვილობის იჯარა, სადაც დამქირავებელს გააჩნია საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიანი ღირებულებისა და იჯარის მინიმალური გადახდების ღრუბანდელი ღირებულებით.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8. შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, მოცულობის ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

3.9. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომადგენელი 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობ ები	შენობები	ელექტროგ ადამის საშუალებე ბი	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	2,093,227	6,284	1,275,236	3,833	11,767	22,820	1,100,583	4,513,750
შეძენები 2022	-	200,912	164,419	-	12,881	1,102	247,035	626,348
გასვლები 2022	-	(204,696)	-	-	-	-	-	(204,696)
31 დეკემბერი 2022	2,093,227	2,500	1,439,654	3,833	24,648	23,922	1,347,618	4,935,402
შეძენები 2023	1,274,147	1,002,820	330,157	-	59,978	1,525	151,988	2,820,614
გასვლები 2023	-	(323,377)	-	-	(1,852)	-	-	(325,229)
31 დეკემბერი 2023	3,367,374	681,943	1,769,811	3,833	82,774	25,447	1,499,606	7,430,788
დაგროვილი ცვეთა								
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	117,953	589	3,153	8,215	383,482	513,392
ცვეთა 2022	-	-	65,822	260	4,299	2,959	192,827	266,167
31 დეკემბერი 2022	-	-	183,775	848	7,452	11,175	576,309	779,560
ცვეთა 2023	-	-	63,321	239	4,401	2,855	184,659	255,475
31 დეკემბერი 2023	-	-	247,096	1,087	11,854	14,029	760,969	1,035,035
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	2,093,227	2,500	1,255,879	2,984	17,196	12,747	771,309	4,155,843
31 დეკემბერი 2023	3,367,374	681,943	1,522,715	2,746	70,920	11,418	738,637	6,395,753

5. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	76	25,181
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	160,348	5,433

უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	21,047	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	181,471	30,614

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ინდ. მეწარმეები/ფიზ. პირები	148,772	41,990
იურიდიული პირები	164,058	2,557,391
მთლიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	312,830	2,599,381

7. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	950,337	1,166,961
საგადასახადო ხარჯი	500	2,303
საკონსულტაციო ხარჯი	1,818	5,000
რემონტის ხარჯი	4,661	48,273
ბანკის მომსახურება	21,249	5,521
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	5,956
იჯარის ხარჯი	10,554	16,147
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯები	-	10,170
მიწოდების ხარჯები	-	3,547
ოფისის და სამეურნეო ხარჯები	5,028	4,711
კომპიუტერული ხარჯები	508	1,541
კომუნიკაციის ხარჯები	1,768	9,001
კომუნალურების ხარჯები	59,175	43,014
მივლინების ხარჯი	6,195	409
დაზღვევის ხარჯი	62,791	62,234
საკანცელარიო ხარჯი	4,528	4,724
ძირითადი მასალების დანარჩენები	-	1,169,040
სხვა საერთო ხარჯი	159,157	205,583
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,288,269	2,764,135

8. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

9. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.