

შპს „ესკადი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ესკადი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,260,486	1,319,848
არამატერიალური აქტივები	4	74,469	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,334,955	1,319,848
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,736,564	1,961,501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,559,149	677,561
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,295,713	2,639,062
სულ აქტივები		5,630,668	3,958,910
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	7,846
მოკლევადიანი სესხები	6	2,012,751	2,261,248
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,716,138	1,928,836
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,728,889	4,197,929
სულ ვალდებულებები		3,728,889	4,197,929
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,901,779	(239,019)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,901,779	(239,019)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,630,668	3,958,910

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე



შპს „ესკადი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	8	11,650,321	226,930
საერთო მოგება		11,650,321	226,930
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,338,909)	(446,627)
ფინანსური ხარჯი	10	(80,789)	(14,573)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(89,826)	(4,749)
მოგება დაბეგვრამდე		2,140,798	(239,019)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,140,798	(239,019)

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე



შპს „ესკადი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	-	-
პერიოდის მოგება	(239,019)	(239,019)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	(239,019)	(239,019)
პერიოდის მოგება	2,140,798	2,140,798
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	1,901,779	1,901,779

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ესკადი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 08/07/2021). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილ. ჭავჭავაძის გამზირი, №60ბ, სართული 16, ბ. 65.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებელთა დახმარების ცენტრის ოპერირება. კერძოდ, მომსახურებას უწევს საქართველოს ფარგლებს გარეთ რეგისტრირებულ კომპანიებს ელექტრონულად, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ მომხმარებელთა დახმარების ცენტრს სხვადასხვა ქვეყანაში.

კომპანიის დირექტორები:

არჩილ გიორგაძე, პ/ნ 01003009664

ჟერარდ პოლინი, პ/ნ AG706845

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკუროსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც

დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იხვერება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები, ოვერდრაფტები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შედგება საოფისე ინვენტარისგან. კერძოდ კომპიუტერული და IT მოწყობილობებისგან, საოფისე ავეჯისგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5 წელი და იცვითება წრფივი მეთოდით

საოფისე ინვენტარი	
პერიოდი 01/01/2021	-
შემოსვლა	1,324,740
ცვეთა	(4,892)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2021	1,319,848
შემოსვლა	1,426,138
ცვეთა	(485,500)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	2,260,486

4. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა	
პერიოდი 01/01/2022	-
შემოსვლა	79,664
ცვეთა	(5,195)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	74,469

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,206,916	226,930
გადახდილი ავანსები	529,648	1,734,571
სულ	1,736,564	1,961,501

6. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს დამფუძნებელი კომპანიისგან (Canada Inc.) მიღებულ სესხს.

	2022 ლარი	2021 ლარი
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	2,012,751	2,261,248
სულ	2,012,751	2,261,248

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	118,458	343,395
მიღებული ავანსები	1,568,960	1,568,960
გადასახდელი პროცენტები	6,589	14,552
სხვა ვალდებულებები	22,130	1,929
სულ	1,716,138	1,928,836

8. ამონაგები

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	11,650,321	226,930
სულ	11,650,321	226,930

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(5,738,031.45)	(300,803.80)
დასაქმებულთა სხვა ბენეფიტები	(780,606.62)	(13,725.30)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(490,695.72)	(4,892.02)
იჯარის ხარჯი	(828,002.72)	(49,873.91)
კომუნალური ხარჯი	(194,530.22)	(3,525.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(288,251.03)	(5,327.67)
Hr მომსახურება	(125,988.20)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(15,274.26)	-
ტრენინგის ხარჯი	(60,469.96)	-
დაცვის მომსახურება	(51,282.97)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(52,589.23)	-
რემონტის ხარჯი	(19,827.13)	(23,603.28)
დაზღვევის ხარჯი	(221,460.94)	(9,925.78)
საოფისე ხარჯი	(2,915.18)	(480.98)
საგადასახადო ხარჯი	(9,279.16)	(3,497.80)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(8,764.09)	(3,030.27)
სამეურნეო ხარჯი	(40,346.17)	(1,472.16)
საბუღალტრო და საკონსულტაციო ხარჯი	(248,462.67)	(17,932.77)
საპენსიო ხარჯი	(129,998.55)	(6,444.85)
მივლინების ხარჯი	(17,967.18)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(14,165.05)	(2,090.95)
სულ	(9,338,909)	(446,627)

10. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებული სესხის პროცენტისაგან. ხელშეკრულების თანახმად სესხის პროცენტი შეადგენს წლიურ 3%-ს.

	2022 ლარი	2021 ლარი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(80,789)	(14,573)
სულ	(80,789)	(14,573)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ზარჯი)

	2022 ლარი	2021 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ზარჯი	(89,826)	(4,799)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი	1	50
სულ	(89,826)	(4,749)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2023 წლის 31 მაისს.

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე



შპს „ესკადი“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ესკადი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,260,486	1,319,848
არამატერიალური აქტივები	4	74,469	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,334,955	1,319,848
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,736,564	1,961,501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,559,149	677,561
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,295,713	2,639,062
სულ აქტივები		5,630,668	3,958,910
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	7,846
მოკლევადიანი სესხები	6	2,012,751	2,261,248
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	1,716,138	1,928,836
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,728,889	4,197,929
სულ ვალდებულებები		3,728,889	4,197,929
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,901,779	(239,019)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,901,779	(239,019)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,630,668	3,958,910

შპს „ესკადი“
დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

შპს „ესკადი“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	8	11,650,321	226,930
საერთო მოგება		11,650,321	226,930
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(9,338,909)	(446,627)
ფინანსური ხარჯი	10	(80,789)	(14,573)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(89,826)	(4,749)
მოგება დაბეგვრამდე		2,140,798	(239,019)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,140,798	(239,019)

შპს „ესკადი“
დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

შპს „ესკადი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022-31.12.2022 პერიოდისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	-	-
პერიოდის მოგება	(239,019)	(239,019)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2021	(239,019)	(239,019)
პერიოდის მოგება	2,140,798	2,140,798
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	1,901,779	1,901,779

შპს „ესკადი“
დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ესკადი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 08/07/2021). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილ. ჭავჭავაძის გამზირი, №60ბ, სართული 16, ბ. 65.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებელთა დახმარების ცენტრის ოპერირება. კერძოდ, მომსახურებას უწევს საქართველოს ფარგლებს გარეთ რეგისტრირებულ კომპანიებს ელექტრონულად, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ მომხმარებელთა დახმარების ცენტრს სხვადასხვა ქვეყანაში.

კომპანიის დირექტორები:

არჩილ გიორგაძე, პ/ნ 01003009664

ქერარდ პოლინი, პ/ნ AG706845

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკუროსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და რჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც

დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი რეალიზაცია. მარაგების ხარჯად აღიარებისთვის გამოიყენება პერიოდული აღრიცხვის მეთოდი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით და აისახება მოგება-ზარალში. სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები, ოვერდრაფტები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შედგება საოფისე ინვენტარისგან. კერძოდ კომპიუტერული და IT მოწყობილობებისგან, საოფისე ავეჯისგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5 წელი და იცვითება წრფივი მეთოდით

საოფისე ინვენტარი	
პერიოდი 01/01/2021	-
შემოსვლა	1,324,740
ცვეთა	(4,892)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2021	1,319,848
შემოსვლა	1,426,138
ცვეთა	(485,500)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	2,260,486

4. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა	
პერიოდი 01/01/2022	-
შემოსვლა	79,664
ცვეთა	(5,195)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	74,469

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,206,916	226,930
გადახდილი ავანსები	529,648	1,734,571
სულ	1,736,564	1,961,501

6. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხი წარმოადგენს დამფუძნებელი კომპანიისგან (Canada Inc.) მიღებულ სესხს.

	2022 ლარი	2021 ლარი
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	2,012,751	2,261,248
სულ	2,012,751	2,261,248

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	118,458	343,395
მიღებული ავანსები	1,568,960	1,568,960
გადასახდელი პროცენტები	6,589	14,552
სხვა ვალდებულებები	22,130	1,929
სულ	1,716,138	1,928,836

8. ამონაგები

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	11,650,321	226,930
სულ	11,650,321	226,930

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(5,738,031.45)	(300,803.80)
დასაქმებულთა სხვა ბენეფიტები	(780,606.62)	(13,725.30)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(490,695.72)	(4,892.02)
იჯარის ხარჯი	(828,002.72)	(49,873.91)
კომუნალური ხარჯი	(194,530.22)	(3,525.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(288,251.03)	(5,327.67)
Hr მომსახურება	(125,988.20)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(15,274.26)	-
ტრენინგის ხარჯი	(60,469.96)	-
დაცვის მომსახურება	(51,282.97)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(52,589.23)	-
რემონტის ხარჯი	(19,827.13)	(23,603.28)
დაზღვევის ხარჯი	(221,460.94)	(9,925.78)
საოფისე ხარჯი	(2,915.18)	(480.98)
საგადასახადო ხარჯი	(9,279.16)	(3,497.80)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(8,764.09)	(3,030.27)
სამეურნეო ხარჯი	(40,346.17)	(1,472.16)
საბუღალტრო და საკონსულტაციო ხარჯი	(248,462.67)	(17,932.77)
საპენსიო ხარჯი	(129,998.55)	(6,444.85)
მივლინების ხარჯი	(17,967.18)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(14,165.05)	(2,090.95)
სულ	(9,338,909)	(446,627)

10. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებული სესხის პროცენტისაგან. ხელშეკრულების თანახმად სესხის პროცენტი შეადგენს წლიურ 3%-ს.

	2022 ლარი	2021 ლარი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(80,789)	(14,573)
სულ	(80,789)	(14,573)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2022 ლარი	2021 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	(89,826)	(4,799)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1	50
სულ	(89,826)	(4,749)

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2023 წლის 31 მაისს.