

შპს „სკ სოციალური გადაწყვეტილებები“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შპს „სკ სოციალური გადაწყვეტილებები“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-12

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		11,215,532	12,864,614
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	6	(7,462,918)	(8,583,144)
საერთო მოგება		<u>3,752,614</u>	<u>4,281,470</u>
სხვა შემოსავალი		-	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(1,928,797)	(2,256,437)
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი		(576,438)	(773,045)
სხვა ხარჯები		(25,077)	(51,569)
საოპერაციო მოგება		<u>1,222,303</u>	<u>1,200,419</u>
საპროცენტო ხარჯი		-	-
უცხოური ვალუტის გადაფასებით მოგება (ზარალი)		(264,487)	(282,010)
მოგება/ზარალი პირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(55,488)	106
მოგება დაზღვევამდე		<u>902,328</u>	<u>918,516</u>
მოგების გადასახადი		-	(190,592)
პერიოდის მოგება		<u>902,328</u>	<u>727,924</u>

დირექტორი:



7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	535,812	513,462
არამატერიალური აქტივები		13,264	49,529
სულ გრძელვადიანი აქტივები		549,076	562,991
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,853,832	1,333,065
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	10,591	1,069,524
სხვა მიმდინარე აქტივები		59,062	12,696
სულ მიმდინარე აქტივები		2,923,485	2,415,285
სულ აქტივები		3,472,561	2,978,276
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,311,286	2,408,962
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,311,386	2,409,062
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო დავალიანება		23,721	234,697
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		137,453	281,168
გადასახდელი დივიდენდები		-	53,349
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		161,175	569,214
სულ ვალდებულებები		161,175	569,214
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,472,561	2,978,276

დირექტორი:



7-12 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების გაუქმებული ნაწილით.

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“

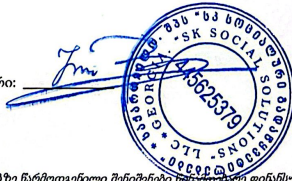
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
საწესდებო კაპიტალი	100	2,791,736	2,791,836
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	727,924	727,924
დივიდენდები	-	(1,110,699)	(1,110,699)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	2,408,962	2,409,062
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	902,328	902,328
დივიდენდები	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	3,311,290	3,311,290

დირექტორი:



7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9,473,225	13,904,119
საქონლის და მომსახურების მოწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,214,600)	(4,101,511)
დასაქმებულთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,234,359)	(6,898,946)
გადახდილი გადასახადები		(474,259)	(374,686)
გადახდილი ფულადი წერილმანი ხარჯებისთვის		(21,849)	(5,155)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(471,841)	2,523,822
გადახდილი პროცენტი		-	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,523,822	2,523,822
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(220,560)	(344,226)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,195)	(77,957)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,941	3,941
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(224,755)	(418,242)
ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		-	-
გადახდილი დივიდენდი		(53,349)	(1,057,350)
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან		-	-
სესხის დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(53,349)	(1,057,350)
წმინდა ფულადი სახსრები		(749,945)	1,048,230
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ გვერდშეცვლაზე		(308,288)	(282,010)
ფულადი სახსრები და მათი გვერდშეცვლა 1 იანვრის მდგომარეობით		1,069,524	303,304
ფულადი სახსრები და მათი გვერდშეცვლა 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,591	1,069,524

დირექტორი:



7-12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. აბაშიძის ქ., №34, კომერციული ფართი №А-3, ბლოკი 1. კომპანიას ორი ოფისი აქვს ბათუმსა და თბილისში (საიდენტიფიკაციო ნომერი 445625379).

კომპანია დაფუძნდა 2022 წლის 18 მარტს.

კომპანიის 100%-ს ფლობს „სოლ ნეტუორკს ლიმიტიდ, C70898 /მალტა/ (Sol Networks Limitides) (მშობელი კომპანია). 2024 წლის 8 ოქტომბერს მოხდა დირექტორის ცვლილება. დირექტორის თანამდებობიდან გათავისუფლდეს ვიქტორია ზოზუვა (რუსეთის მოქალაქე, პასპორტის ნომერი: 66N3454336; დაბადების თარიღი: 07 მაისი 1995) და კომპანიის დირექტორად დანიშნა გიორგი შარაშენიძე (საქართველოს მოქალაქე, პირადი ნომერი: 01005024220, დაბადების თარიღი: 16.02.1990)

შპს „სკ სოციალური პასუხისმგებლობა“-ს 01.11.2022 წლის გადაწყვეტილებით მიენიჭა საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი. კომპანია მუშაობს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ყველა თანამშრომელი იმყოფება საქართველოს ტერიტორიაზე და საქართველოდან ასრულებს თავის სამუშაოს.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ყავდა 42 დაქირავებული თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძველი

განებადება შესაბამისობის შესახებ

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯერებისგან, გამოიყენოს მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებები, რომელიც იქნა მიღებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. მენეჯმენტს და აქციონერს აქვთ განზრახვა განვითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის ფუნქციონირებადი საწარმო საფუძვლის მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ბიზნეს აქტივობები, ამოცანები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები მისი ბიზნესის მიღწევაში და შედეგები. მენეჯმენტმა შეასრულა კომპანიის ფინანსური პროგნოზების მკაფიო შეფასება 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის დღიდან, რომელიც მოიცავს უკიდურეს მინუს სცენარს, რომელიც მოიცავდა შეფერხების დონის შემოქმედებას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის წარუმატებლობა. შეფასება კონკრეტულად ითვალისწინებდა რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის ანალიზს კომპანიის პროგნოზირებულ

შესრულებაზე, ლოკიდობასა და დაფინანსებაზე. 2024 წლის დეკემბერში, საქართველოს ორმა უმსხვილესმა ბანკმა („საქართველოს ბანკმა“ და „თიბისი ბანკმა“) კომპანიის მომხმარებელი SOL Networks Limited-მა საიში შეიყვანა და შემდეგ ჩვენი კომპანიის საბანკო ანგარიშები დახურა, რამაც შეაფერხა მომხმარებლებისგან თანხის მიღების და მოწოდებებთან და თანამშრომლებთან ანგარიშსწორების საკითხი. ამ გარემოებებმა შესაძლოა მნიშვნელოვნად შეაფერხოს და კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირება.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილი ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაციის ან/და გაუფასურების ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ღირებულება მოიცავს შემუშის ღირებულებას და ყველა უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს აქტივის იმ მდგომარეობაში მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია მისი ფუნქციონირებისთვის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის ხარჯი თითოეული პერიოდისთვის აღიარებულია, როგორც ხარჯები მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალება

კომპიუტერები, მონიტორები,
მობილურები, სმარტფონები

სასარგებლო ვადა (წლები)

5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოღების თანხით შემდეგ, თუ შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიჭიკთება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულების გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დამატების ცვლილება. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3 ოჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საოჯარო გადასახდელები

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ოჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიცავს კონონიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს ოჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს ოჯარის ვადაზე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს ოჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს ოჯარის ვადაზე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიცავს კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიცავრე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა ოჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა ოჯარის ვადის განსაზღვრისას. ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების

გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამატებითი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (ოჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად ოჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) ოჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საოჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საოჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საოჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი საოჯარო გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

3.4 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი შედგება პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების სერვისიდან მიღებული შემოსავლისგან. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის პროდუქტზე საკუთრების გადაცემა ან მომსახურების საწყევს.

შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის, ფასს 15-ის შესაბამისად, ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებდა დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

3.5 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საწარმოდან აქტივების გასვლით ან ვალდებულების ზრდით, რაც იწვევს კომპანიის საკუთარი კაპიტალის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებული არაა შესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან. ხარჯები გაწვევითანავე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

3.6 უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს არის:

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
2024 წელი	2023 წელი
2.8068 დოლარი	2.6894 დოლარი
2.9306 ევრო	2.9753 ევრო

3.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას წლის განმავლობაში. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საწარმოო თარიღისთვის.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიის მოგება იბეგრება მისი განაწილებისას. მოგების გადასახადის განაკვეთი 5%-ს ნაცვლად 15%-სა, ვინაიდან კომპანიას გააჩნია „საერთაშორისო კომპანიის“ სტატუსი და სარგებლობს საგადასახადო შეღავათით.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაფშა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის/მომსახურების უსასიდელოდ მიწოდება და ფულადი სახსრების გადაცემა
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება დადგენილ ზღვარს

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარებულია მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდი, მიუხედავად ფაქტობრივ გადახდის თარიღისა.

დივიდენდის განაწილების გარდა, მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებზე და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშების სხვა ხარჯების მუხლში.

კომპანია საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის ფარგლებში აგრეთვე სარგებლობს შეღავათით, კომპანიის მიერ გამოცემულ ხელფასები იბეგრება საშემოსავლო გადასახადის 5%-იანი განაკვეთით, ნაცვლად 20%-სა.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მისადაგება ფინანსურ ანგარიშებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მირთადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო ვადა

მირთადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო ვადის განსაზღვრა არის საკითხი მენეჯმენტის განსჯა და ეფუძნება გამოცდილებას მსგავს აქტივებთან. სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას აქტივის ხელშეშდევნილობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოხვედრა, ფიზიკური ამორტიზაცია და ფიზიკური გარემო, რომელიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერი ცვლილება ზემოაღნიშნულმა პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვლის განაკვეთების კორექტირება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მოხმარებლებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ეფუძნება მოთხოვნის ნაშთების ვადას, ჩამოწევის ისტორიულ გამოცდილებას, კონტრის სანდოობისა და გადახდის პირობების ცვლილებას.

ცვლილებები საგადასახადო კანონებში

საქართველოში საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებისა და საქმიანობასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაცია შეიძლება არ შეესაბამებოდეს კომპანიის მენეჯმენტის ინტერპრეტაციას. ამის გამო, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვემდებარებოდნენ ტრანზაქციები და დაწესონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, საურავები და ჯარიმები.

საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ შეამოწმონ კომპანიის წინა სამი კალენდარული წლის საქმიანობა. ზოგიერთ შემთხვევაში, შემოწმება შეიძლება მოიცავდეს უფრო მეტ პერიოდს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებას მიიჩნევს, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მოთხოვნები უცვლელი დარჩება.

4. ფული და ფულის ქვივალენტები (ლარი)

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10,591	103,459
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		966,064
ჯამი	10,591	1,069,524

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,846,202	1,308,834
წინასწარი გადახდები	7,630	24,230
ჯამი	2,853,832	1,333,065

6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ხელფასები	3,570,536	4,624,028
თანამშრომლების დაზღვევა	71,298	91,264
ოფისის იჯარა	146,435	143,948
ცვეთის ხარჯი	133,717	85,124
კომპიუტერული ტექნიკის ხარჯი	10,814	10,374
სხვა ხარჯები	3,687,366	3,628,405
ჯამი	7,620,166	8,583,144

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები	2,188,571	1,826,705
თანამშრომლების დაზღვევა		32,086
იურიდიული ხარჯები	93,984	113,909
მივლინება		6,106
ოფისის იჯარა (ადმინისტრაციული ნაწილი)	72,125	69,725
თანამშრომლების ტრენინგის ხარჯი		12,131
სხვა ხარჯები	175,632	195,775
ჯამი	2,530,312	2,256,437

ა) ხელფასის, ოფისის ქირის, კომპიუტერების, თანამშრომელთა დაზღვევის და სხვა ხარჯები იყოფა ადმინისტრაციულ და გაწეული მომსახურების თვითღირებულებად.

(ბ) კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს მისი საოფისე ფართის მოკლევადიანი იჯარისთვის (ანუ ის იჯარები, რომელთა ვადა არაუმეტეს 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების დღიდან და არ მოიცავს ყიდვის უფლებას). იჯარა წარმოადგენს იჯარის გადახდას მოკლევადიანი იჯარით და აღიარებულია ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	მობილურები, სმარტფონები	სხვა	ჯამი
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2024	555,114	55,770	6,832	617,717
შეძენა	190,635	29,925		220,560
გასვლა	(81,352)	(2,435)	(4,299)	(88,086)
31 დეკემბერი, 2024	664,397	88,130	2,533	755,060
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2024	93,334	10,217	705	104,256
დარიცხული ცვეთა	135,585	9,625	100	145,310
გაუფასურება				
გასული აქტივის ცვეთა	(27,907)	(2,411)		(30,318)
31 დეკემბერი, 2024	201,012	17,431	805	219,248
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2024	461,781	45,554	6,127	513,462
31 დეკემბერი, 2024	463,385	70,699	1,728	535,812

9. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას დავა აქვს ყოფილ თანამშრომელთან, თუმცა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიას აქვს მაღალი მანძი, რომ დავა კომპანიის სასარგებლოდ გადაწყვიტოს.

ღირებუტორი:

