

შპს ქასტომერთაიძის ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს ქასტომერთაიძის ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-13

შპს ქასტომერთაიმს ჯორჯია

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2024	2023
I. შემოსავალი		1,098,567	3,012,893
გაყიდვები	10.1	1,098,567	3,012,893
პროგრამული დეველოპმენტი მოკავშირე მხარისთვის		1,091,675	3,012,893
სხვა შემოსავალი		6,892	0
II. ხარჯები		-1,137,997	-2,528,862
თვითღირებულება	10.2	-718,896	-1,566,727
ხელფასები		-609,015	-1,410,214
ზეგანაკვეთი		-35,171	-46,452
ბონუსები		-2,262	-3,120
შვებულება		-68,970	-57,725
ბიულეტენი		-2698	0
სოციალური ხარჯი, მ.შ.:		-780	-49,216
დაზღვევა		0	-28,594
განთავისუფლების კომპენსაცია		0	-5,070
თანამშრომლების კვება		0	-238
გადაადგილების ხარჯები		-780	-15,313
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10.3	-419,101	-962,135
ხელფასები		-207,241	-561,739
ბონუსები		-20,430	-63,122
შვებულება		-22,175	-18,971
სოციალური ხარჯი, მ.შ.:		0	-13,287
დაზღვევა		0	-1,048
გადაადგილების ხარჯები		0	-12,239
იჯარა		-68,176	-121,151
ქირავნობის სხვა ხარჯები		-11,437	-9,365
კავშირგაბმულობა/ინტერნეტი		-15,584	-10,887
ლიცენზია/გამოწერა		-4,619	-2,194
დოკუმენტაცია		0	-1,141
გადასახადები		-1,766	-7,865
სხვა სოციალური გადასახადები		-189	-240
ბანკის კომისია		-3,336	-24,370
ამორტიზაცია		-36,391	-47,298
ბუღალტრული მომსახურება		0	-7,984
დასაქმების საფასური		-16,670	-12,075
ტრენინგების ხარჯი		-1,086	0
იურიდიული მომსახურება		-5,104	-41,085
თანამშრომლების ღონისძიებები		-136	-6,119
თანამშრომლების ჯილდოები /საჩუქრები		-3,054	-9,154
სამოვლინებო /სადღეღამისო ხარჯები		-543	-347
ადგილობრივი ტრანსპორტი		-540	-34
კაფეტერიის ღირებულება		-432	-2,163
მცირეფასიანი ინვენტარი		-192	-1547
III. არასაოპერაციო ხარჯები	10.4	45,106	-15,637
საკურსო სხვაობა		45,106	-15,637
კომერციული ბანკების კურსით სხვაობა		-5,422	-11,253
ოფიციალური კურსით სხვაობა		50,528	-4,384
წმინდა (+) მოგება / (-) ზარალი		5,676	468,395

დირექტორი

.....
ვოლოდიმირ სიდნეივ



მთავარი ბუღალტერი

.....
ქობულაძე ლია

შპს ქასტომერთაიმს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		ლ	ლ
		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		1,495,906	1,567,213
გრძელვადიანი აქტივები		34,246	78,737
ძირითადი საშუალებები	1	29,990	65,920
ძირითადი საშუალებები		94,164	118,249
დარიცხული ამორტიზაცია		-64,173	-52,329
არამატერიალური აქტივები	1	4,256	0
არამატერიალური აქტივები		4,718	0
დარიცხული ამორტიზაცია		-462	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4	0	12,817
გრძელვადიანი ავანსი		0	12,817
მოკლევადიანი აქტივები		1,461,660	1,488,476
ფული და ფულის ექვივალენტი		299,620	157,363
ფული ბანკებში	2	299,620	157,363
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1,124,376	1,298,039
მოკავშირე მხარის სავაჭრო მოთხოვნები		1,124,376	1,298,039
მასალები	6	626	3,681
სხვა აქტივები		37,038	29,394
გადახდილი ავანსები	4	7,644	0
სხვა მოთხოვნები	5	29,394	29,394
კაპიტალი და ვალდებულებები		1,495,906	1,567,213
კაპიტალი	10	1,483,459	1,477,783
გაუნაწილებელი მოგება		1,483,459	1,477,783
ვალდებულებები		89,430	89,430
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	87,478	87,478
გასაცემი ხელფასი		101	82,569
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი		12,346	0
მომწოდებლები		0	4,909
გადასახდელი გადასახადები	7	0	1,579
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	9	0	373

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

.....
ვოლოდიმირ სიდნიევ

.....
ქობულაძე ლია



შპს ქასტომერთაიმს ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ლ სულ
ნაშთი 25.08.2022	0	0	0
2022 მოგება / ზარალი სხვა		1,009,388	1,009,388
არაკლასიფიცირებული შემოსავალი / ხარჯები			0
სულ ცვლილებები: ნაშთი 31.12.2022	0	1,009,388	1,009,388
	0	1,009,388	1,009,388
2023 მოგება / ზარალი სხვა	0	468,395	468,395
არაკლასიფიცირებული შემოსავალი / ხარჯები		0	0
სულ ცვლილებები: ნაშთი 31.12.2023	0	468,395	468,395
	0	1,477,783	1,477,783
2024 მოგება / ზარალი სხვა	0	5,676	5,676
არაკლასიფიცირებული შემოსავალი / ხარჯები		0	0
სულ ცვლილებები: ნაშთი 31.12.2024	0	5,676	5,676
	0	1,483,459	1,483,459

დირექტორი


ვოლოდიმირ სიდნიგ



მთავარი ბუღალტერი


ქობულაძე ლია

შპს ქასტომერთაიმს ჯორჯია

ფულადი ნაკადის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	ლ 2024	ლ 2023
I ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	5,676	468,395
კორექტირება:		
საკუროს სხვაობა	-45,106	15,637
ამორტიზაცია	36,391	47,298
მოგება კორექტირების შემდეგ	-309,023	-309,023
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებიდან	173,663	-132,048
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	12,817	-3,817
ცვლილება მომწოდებლებში	-4,910	3,985
ცვლილება გადასახადებში	-9,223	-87,420
ცვლილება გადაუხდელ ხელფასში	-82,468	-86,042
ცვლილება რეზერვებში და სხვა ვალდებულებებში	11,973	0
ცვლილება მარაგებში	3,054	-3,681
II. ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4,718	-64,082
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0	-64,082
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-4,718	
წმინდა ფულადი ნაკადი პერიოდისთვის	97,149	158,225
საკუროს სხვაობა ფულად	45,108	-15,637
საწყისი ნაშთი 01.01.2024:	157,363	14,775
საბოლოო ნაშთი 31.12.2024:	299,620	157,363

დირექტორი

.....
ვოლთდიმირ სიდნიევ

მთავარი ბუღალტერი

.....
ქობულაძე ლია



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქასტომერთაიმს ჯორჯია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს თბილისში, საქართველო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, იოანე პეტრიძის 5ა. საიდენტიფიკაციო ნომერია 405557017, რეგისტრაციის თარიღი 2022 წლის 25 აგვისტო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერული პროგრამირების, საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული საქმიანობების უზრუნველყოფა, კომპიუტერული ტექნოლოგიების სფეროში საკონსულტაციო საქმიანობა, საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან და კომპიუტერულ მომსახურებასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობა.

CTDEV Corporation (აშშ) არის კომპანიის 100% აქციონერი. აქციონერი კომპანიის რეგისტრაციის #4826278, რეგისტრირებულია 2015 წლის 28 სექტემბერს.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ არის დამტკიცებული მშობელი კომპანიის მიერ. აქციონერს უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოცემის შემდეგ.

1.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენაარსი

1.2. მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის („SARAS“) 2017 წლის 18 სექტემბრის No15 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბასს-ის მიერ გამოცემული IFRS-ის ძირითადი პრინციპების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის.

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პრინციპები

(a) მთავარი პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე და იმის საფუძველზე, რომ კომპანია მუშაობს უწყვეტის პრინციპით.

(b) ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში ლარში (GEL) და ანგარიშგებაში თანხები დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

c) უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის ფუნქციური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირდება ტრანზაქციის თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური კურსებით, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1 აშშ დოლარს, უდრის 2.6894 ქართულ ლარს (31.12.2022 წელს 1 აშშ დოლარი უდრის 2.7020 ლარს). ფულადი სახსრების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის შედეგად წარმოქმნილი განსხვავებები აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ცალკეულ ანგარიშგებაში, როგორც გაცვლითი კურსის სხვაობა (საკურსი სხვაობა).

(d) მიმდინარე (მოკლევადიანი) vs არამიმდინარე (გრძელვადიანი) კვალიფიკაცია.

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე/არამიმდინარე კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა,

როდესაც ის არის:

- ▶ მოსალოდნელია რელიზება ან დაგეგმილი გაყიდვა ან მოხმარება ნორმალურ საოპერაციო ციკლში;

- ▶ იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით.
- ▶ მოსალოდნელია საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდულია გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე (გრძელვადიანი).

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო ციკლში.

- ▶ იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით.
- ▶ ანგარიშსწორება უნდა მოხდეს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს უპირობო უფლება ვალდებულების დაფარვის გადადების საანგარიშო პერიოდიდან არანაკლებ თორმეტი თვით.

ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

e) შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან.

ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს/კლიენტს იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ დაიხარჯოს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

როდესაც კომპანიაში ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოღინება გადავადებულია და შეთანხმება არსებითად ფინანსური ტრანზაქციაა, ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება არის ყველა მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემოსავალს პროგრამული უზრუნველყოფის პროგრამების შემუშავების სერვისებიდან.

f) ხარჯები

კომპანია აღიარებს ხარჯებს, როდესაც საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თვითღირებულებად აღიარებულია პირდაპირი ხელფასები და სხვა ფულადი გადახდები თანამშრომლებისთვის, აგრეთვე ოფისის ქირის ხარჯები.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ამორტიზაციას, კომუნალურ მომსახურებას, კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის ღონისძიებებს და საჩუქრებს თანამშრომლებისთვის და სხვა სახის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა დაწესებულების მიმდინარე საქმიანობის გამართულად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

კომპანია არასაოპერაციო ხარჯად აღიარებს გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეულ ფულადი კომპონენტების გადაფასების ხარჯებს.

g) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

თვითღირებულების ფასი მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდაკლებებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის დანიშნულების ადგილზე მიტანასთან და მის ექსპლუატაციასთან, რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება როგორც მიმდინარე ხარჯები.

აქტივზე ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც მისი გამოყენება შესაძლებელია, ანუ, როდესაც აქტივი არის ისეთ ადგილზე და ისეთ სამუშაო მდგომარეობაშია, რომ შესაძლებელი იყოს აქტივის ექსპლუატაცია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩერდება ძირითადი საშუალებების აღიარების გაუქმების პერიოდიდან.

კომპანია წვეტს ძირითადი საშუალების აღიარებას, როდესაც ის გაიყიდება/განადგურდება ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და გაყიდვისგან. კომპანია ასახავს ძირითადი საშუალების აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ის გაუქმებულია.

1 ქონება და აღჭურვილობა, არამატერიალური აქტივი

ძირითადი საშუალებები ფასდება რეალური ღირებულებით დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო ვადა (წლები)

კომპიუტერი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 3 წელი

ავეჯი და სხვა 5 წელი

კომპანია აღიარებს 500 აშშ დოლარის და ნაკლები ღირებულების აქტივებს, როგორც მცირეფასიანი აქტივი (LowValue Assents LVA) და იყენებს ღირებულების 100%-ნ ცვეთას LVA-ს მიღების პერიოდში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა შემდეგია:

	კომპიუტერული ტექნიკა	მცირეფასიანი (LVA) კომპიუტერული ტექნიკა	ელექტრონული მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე ინვენტარი	არამატერიალური აქტივი	სულ, ლ
ძირითადი საშუალებების ნაშთი 25.08.2022	0	0	0	0	0	0
შეძენილი 2022	51,326	2,841	0	0	0	54,167
ჩამოწერილი 2022	0	0	0	0	0	0
ძირითადი საშუალებების ნაშთი 31.12.2022	51,326	2,841	0	0	0	54,167
შეძენილი 2023	43,963	5,431	1,277	13,411	0	64,082
ჩამოწერილი 2023	0	0	0	0	0	0
ძირითადი საშუალებების ნაშთი 31.12.2023	95,289	8,272	1,277	13,411	0	118,279
შეძენილი 2024	0	0	0	0	4,718	4,718
ჩამოწერილი 2024	0	0	-1,277	0	0	-1,277
გაყიდული 2024	-10,271	0	0	-12,538	0	-22,809
ძირითადი საშუალებების ნაშთი 31.12.2024	85,018	8,272	0	873	4,718	98,882
ცვეთა 2022	-2,190	-2,841	0	0	0	-5,031
შეძენილზე 2023	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერილზე 2023	0	0	0	0	0	0
ცვეთა 2023	-28,350	-5,431	-107	-13,411	0	-47,298
შეძენილზე 2024	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერილზე 2024	4,849	0	497	12,538	0	17,884
ცვეთა და ამორტიზაცია 2024	-29,337	0	-390	0	-462	-27,727
სულ ამორტიზაცია	-55,028	-8,272	0	-873	-462	-64,635
რეალური ღირ-ბა 31.12.2024	29,990	0	0	0	4,256	34,246

2024 წელს სამუშაო ოფისის შეცვლის გამო, კომპანიამ გადაწყვიტა 22,809 ლარის ღირებულების ავეჯისა და კომპიუტერების გაყიდვა და ოფისში დამონტაჟებული 1277 ღირებულების ელექტრო წვდომის სისტემის დატოვება ძველ ოფისში და ბალანსიდან ჩამოწერა.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის 1C პროგრამირების ლიცენზია 4,256 ლარად, წლიური ამორტიზაციის განაკვეთით 15%.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებ. წლის ბოლოს კომპანიას არ ჰქონდა ფული სალაროში, მთლიანი ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი ეკვივალენტი ფიქსირდება ადგილობრივი კომერციულ ბანკში „საქართველოს ბანკი“-სა და ინსტიტუტის Wise-ის აშშ დოლარისა და ლარის უპროცენტო ანგარიშებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტი შეადგინა 299,619.70 ლ (157,362.73 ლ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით):

ფინანსური ინსტიტუტი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში	ოფიციალური კურსი 31.12.2023	ეკვივალენტი ლარებში
Wise	GEL	2,837.26	1	2,837.26
Bank of Georgia	GEL	5,632.94	1	5,632.94
Bank of Georgia	USD	103,559.35	2.8068	290,670.38
Bank of Georgia corp card	USD	170.7	2.8068	479.12
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი 31.12.2024				299,619.70

3 სავაჭრო მოთხოვნები

2024 წლის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე ერიცხება მხოლოდ ერთი მოვალე, დაკავშირებული კომპანია CTDEV CORP, რომელიც ახორციელებდა პროგრამული უზრუნველყოფის დამუშავების სერვისების შეძენა. 2023 წელს მოვალეებიდან შემოძინება არ არის გადავადებული და აისახება სამართლიან ღირებულებით, ოპერაციები არ შეიცავს ფინანსურ კომპონენტებს და არ არის აღიარებული ფინანსურ ინსტრუმენტებად. სავაჭრო ვალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,124,371 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,289,039 ლ).

დებიტორი	დავალიანების ოდენობა, USD	ეკვივალენტი ლარში	გადახდის პერიოდი
CTDEV CORP	\$ 400,590	1,124,376.01	2025 იანვარი-ივნისი

4 სხვა მოთხოვნები

2023 წელს კომპანიას დაიწყო სასამართლო დავა იჯარის კომპანია Royal Services-ის წინააღმდეგ. Royal Services-თან დადებული იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ Royal Services-ს წინასწარ გადაუხადა 3 თვის ქირის თანხა 43,716.35 ლარი, თანხის ნაწილი 14,322.45 ლარი აღიარებული იყო 2023 წლის როგორც ოფისის ქირის ხარჯი, დანარჩენი 29,393.90 ლარი აღიარებული იყო ავანსად. 2023 წელს განმავლობაში კომპანიამ Royal Services-ისგან არ მიიღო ქირის მომსახურება და Royal Services-ის წინააღმდეგ სასამართლო დავა დაიწყო 43,716.35 ლარის ოდენობის თანხის დასაბრუნებლად. საბოლოო გადაწყვეტილება მიღებული იყო 2024 წელს კომპანიის სასარგებლოდ. თუმცა, Royal Services-ის მიერ გადახდის შეუძლებლობის გამო, 2024 წელს კომპანიამ ვერ მოახერხა დავალიანების 43,716.35 ლარის დაბრუნება.

5 მარაგები

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ თანამშრომლებსა და მომხმარებლებს ჩუქნიდა სხვადასხვა ტიპის სარეკლამო ინვენტარს. რადგან ასეთი ინვენტარი წინასწარ იყო შეძენილი 2023 წელს, 2024

წლის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე რჩებოდა აღნიშნული ინვენტარის მარაგი საერთო ღირებულებით 626 ლარი (2023 წლის ბოლოს 3,681 ლარი).

7 გადასახადები

დღგ

2024 წელს კომპანიამ გაყიდა თავისი ძირითადი საშუალებები (კომპიუტერები). როგორც დღგ-ს გადამხდელს, კომპანიას დაევალა დღგ-ს დარიცხვა 18%. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დღგ-ს ვალდებულებების ნაშთი 130.18 ლარს შეადგენს.

სხვა გადასახადები

საშემოსავლო გადასახადი: პირადი საშემოსავლო გადასახადი (PIT)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, თანამშრომლების (და სხვა ფიზიკური პირების) შემოსავალი და შეღავათები, პირდაპირი თუ ირიბი, მიღებული კომპანიისგან ფულადი ან/და სხვა სახის სახით, წარმოადგენს პირადი საშემოსავლო გადასახადის ბაზას. რადგან კომპანიამ საერთაშორისო კომპანიის სტატუსი 2023 წლის ბოლოს მიიღო, თანამშრომლებისთვის პირადი საშემოსავლო გადასახადი 5% შეადგენს.

არარეზიდენტების საშემოსავლო გადასახადი

2024 წელს კომპანიამ მიიღო მომსახურება არარეზიდენტი კომპანიებისგან (Wise, Panda), რომლებზეც კომპანიამ დაადეკლარირა და გადაიხადა არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი 10%-ის ოდენობით. 2024 წელს დარიცხული თანხების ჯამურმა ოდენობამ შეადგინა 729,78 ლარს, რომელიც სრულად დაიფარა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

ქონების გადასახადი

2024 წლის ბოლოსთვის რიცხულ ქონებაზე კომპანიამ დაარიცხა ქონების გადასახადი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. 2024 წლის ქონების გადასახადმა შეადგინა 479.55 ლარს (664.03 ლარი 2023 წელს).

სანქციები და საურავები

2024 წელს საგადასახადო სანქციების და საურავების დარიცხვას აგდილი არ ქონდა.

2024 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით კომპანიას ერიცხება საგადასახადო აქტივი 7,644.69 ლარის ოდენობით, მათ შორის:

გადასახადები	31.12.2024, GEL	31.12.2023, GEL
სულ გადასახადები, მათ შორის:	-7,644.69	1,579
მოგების გადასახადი	0	1,302.46
დღგ (ჩათვლილი)	130.18	-1,374.25
საშემოსავლო გადასახადი, მ.შ.	-7,034.96	-5,353.27
სახელფასე ფონდიდან ზედმეტად გადახდილი საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მიღების გამო (2023 წლის დეკემბრიდან 5%)	-8,125.19	-7,553.31
თანამშრომლების ღონისძიებებიდან	25.36	0
თანამშრომლების საჩუქრებიდან	0	371.35
სხვა ფიზიკური პირის გადახდებიდან	1,064.87	1,828.69
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	0	3,126.16
ქონების გადასახადი	479.55	664.03
სანქციები/საურავი არადროული გადახდის გამო	0	3,213.77

7 მიმდინარე ვალდებულებები

2024 წლის ბოლოს მიმდინარე ვალდებულებების 12,346 ლარის არსებით ნაწილს შეადგენს

თანამშრომლებისთვის გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი. 2024 წლის ბოლოს მომწოდებლებისთვის ვალდებულებები განულებულია, და თანამშრომლებისთვის გადასახდელი დავალიანება შეადგენს 101 ლარს.

8 სხვა მიმდინარე ვალდებულება

2024 წლის ბოლოსთვის სხვა ვალდებულებები კომპანიის ბალანსზე არ ერიცხება (373 ლ 2023 წლის ბოლოს).

9 კაპიტალი

ვინაიდან პარტნიორს არ განუხორციელებია რაიმე შენატანი საწესდებო კაპიტალში, კომპანიის კაპიტალი შედგება 01.01.2023-31.12.2024 პერიოდის მოგებიდან და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებიდან, სულ 1,483,460 ლ ოდენობით (1,477,783 ლ 2023 წლის ბოლოს).

10.1 შემოსავალი

2024 წლის ბოლოსთვის მთლიანი შემოსავალი/გაყიდვები შეადგინა 1,098,567 ლ (3,012,893 ლ 31.12.2023 მდგომარეობით). 2024 წლის შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან “პროგრამული უზრუნველყოფა” პარტნერ კომპანიისთვის CTDEV CORP შემცირდა 1,091,675 ლ (3,012,893 ლ 2023-ში). 2024 წელს, ოპერაციული შემოსავლის შემცირებისა და პერსონალის შემცირების გამო, კომპანიამ გადაწყვიტა შეემცირებინა თავისი აქტივები, როგორცაა კომპიუტერები და ავეჯი, რომლის გაყიდვიდან შემოსავალმა შეადგინა 6,892 ლარს (სხვა შემოსავალი).

10.2 თვითღირებულება

კომპანიის თვითღირებულების ძირითად ნაწილს შეადგენს საოპერაციო შტატის თანამშრომლების ფულადი ფორმით მიღებული და სხვა ფორმის ბენეფიტები: პირდაპირი ხელფასი, ზეგანაკვეთური საათების ანაზღაურება, შვებულება და 2023 წელს გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი. 2024 წელს თვითღირებულება შემცირდა საოპერაციო პერსონალის შემცირების გამო. საშუალო რიცხოვნობა პერსონალის 2024 წელს შეადგინა 7 თანამშრომლებს, როცა 2023 საოპერაციო პერსონალის რიცხოვნობა იყო 12 თანამშრომელი. ამის შედეგად თვითღირებულება 2024 წელს შეადგინა 718,896 ლ (1,566,727 ლ 2023 წელს)

	2024	2023
თვითღირებულება	718,896	1,566,727
ხელფასები	609,015	1,410,214
ზეგანაკვეთი	35,171	46,452
ბონუსები	2,262	3,120
შვებულება	57,328	57,725
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	11,642	0
სოციალური ხარჯი, მ.შ.:	3,477	49,216
დაზღვევა	2,698	28,594
განთავისუფლების კომპენსაცია	0	5,070
თანამშრომლების კვება	0	238
გადაადგილების ხარჯები	779	15,313

10.3 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირება მოხდა ოპერაციული მომსახურების შემცირების გამო, რაც თავის მხრივ გამოიწვია ადმინისტრაციული პერსონალის სახელფასო და სხვა ხარჯების შემცირებას.

2024 წელს მნიშვნელოვანი ნაწილი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების არის:

- 2024 წლის ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და ბენეფიტები საერთო ოდენობის 249,846 ლარის (657,118 ლარი 2023 წელს);
- იჯარა 68,176 ლარის ოდენობით (121,151 ლარი 2023 წელს) - შემცირდა ოფისის შეცვლის გამო.

თანამშრომლების საჩუქრები და ღონისძიებები 2024 წელს შემცირდა 2023 წელთან შედარებით და შეადგინა 3,190 ლარს (15,272 ლ 2023 წელს).

აგრეთვე, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების და პროგრამული სისტემის ამორტიზაციას, საკონსულტაციო მომსახურებას, გადასახადებს, ბანკის კომისიებს და სხვა ხარჯებს:

	2024	2023
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	419,102	962,135
ხელფასები	207,241	561,739
ბონუსები	20,430	63,122
შვებულება	21,470	18,971
სოციალური ხარჯი, მ.შ.:	704	13,287
დაზღვევა	13,287	1,048
გადაადგილების ხარჯები	0	12,239
იჯარა	0	121,151
ქირავნობის სხვა ხარჯები	68,176	9,365
კავშირგაბმულობა/ინტერნეტი	11,437	10,887
ლიცენზია/გამოწერა	15,584	2,194
დოკუმენტაცია	4,619	1,141
გადასახადები	0	7,865
სხვა სოციალური გადასახადები	1,766	240
ბანკის კომისია	189	24,370
ამორტიზაცია	3,336	47,298
ბუღალტრული მომსახურება	36,391	7,984
დასაქმების საფასური	0	12,075
იურიდიული მომსახურება	16,670	41,085
თანამშრომლების ღონისძიებები	5,104	6,119
თანამშრომლების ჯილდოები /საჩუქრები	136	9,154
სამოვლინებო /სადღეღამისო ხარჯები	3,054	347
ტრეინინგის ხარჯი	543	0
ადგილობრივი ტრანსპორტი	1,086	34
კაფეტერიის ღირებულება	540	2,163
მცირეფასიანი ინვენტარი	432	1,547

10.4 არასაოპერაციო ხარჯები

არაოპერაციული ხარჯები ასახავს 2024 და 2023 წლებში არსებულ გაცვლით კურსებს შორის სხვაობას. რადგან კომპანია ფლობს აქტივებს უცხოურ ვალუტაში აშშ დოლარში, გაცვლითი კურსის სხვაობა ითვლება ყოველთვიურად და აქტივების/ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ასევე, ფინანსური ინსტიტუტები უცხოურ თანხებს ადგილობრივ ვალუტაში კომერციული გაცვლითი კურსით აკონვერტირებენ, რამაც იწვევს დამატებით ხარჯებს. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კურსის სხვაობამ შეადგინა 45,108 ლარის ოდენობის მოგებას (15,637 ლარის ზარალი 2023 წელს):

	2024	2023
კომერციული გაცვლითი კურსის ხარჯები: აშშ დოლარის ლარში	45,108	15,637
კონვერტაცია Wise-ის მიერ კომერციული გაცვლითი კურსით	-5,422	-11,253
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოფიციალური კურსით		
გამოწვეული საკურსო სხვაობა –დოლარში შენახული აქტივების	50,530	-4,384
ისტორიული და მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობა		

მთავარი ბუღალტერი



ლია ქობულაძე