

შპს „ესკადი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	585,248	1,947,026	2,207,419
არამატერიალური აქტივები	4	196,871	88,719	74,469
სულ გრძელვადიანი აქტივები		782,120	2,035,745	2,281,888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	584,899	3,572,546	1,622,179
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		3,117,485	4,414,942	1,664,628
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,702,383	7,987,488	3,286,806
სულ აქტივები		4,484,503	10,023,233	5,568,694
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	115,589	-
მოკლევადიანი სესხები	6	-	1,002,356	2,012,751
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	365,204	364,432	463,770
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		365,204	1,482,377	2,476,520
სულ ვალდებულებები		365,204	1,482,377	2,476,520
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		300	300	300
გაუნაწილებელი მოგება		4,118,999	8,540,556	3,091,874
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,119,299	8,540,856	3,092,174
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,484,503	10,023,233	5,568,694

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____



მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	10,553,684	16,617,483
საერთო მოგება		10,553,684	16,617,483
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(12,686,555)	(11,148,426)
ფინანსური ხარჯი	10	(11,721)	(40,880)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(1,584,878)	20,506
მოგება დაბეგვრამდე		(3,729,470)	5,448,682
მოგების გადასახადი		(103,813)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,833,283)	5,448,682

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	300	3,091,874	3,092,174
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება	-	5,448,682	5,448,682
ნაშთი - 31.12.2023	300	8,540,556	8,540,856
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		(588,273.70)	(588,274)
პერიოდის მოგება	-	(3,833,283)	(3,833,283)
ნაშთი - 31.12.2024	300	4,118,999	4,119,299

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის 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 საბაზის 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:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753	2.8844
1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი / ლარი	3.5349	3.4228	3.2581

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 31/12/2022	2,207,419
შემოსვლა	303,453
ცვეთა	(561,224)
ჩამოწერა	(2,621)
პერიოდი 31/12/2023	1,947,026
შემოსვლა	609,988
ცვეთა	(704,764)
ჩამოწერა	(1,267,002)
პერიოდი 31/12/2024	585,248

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
პერიოდი 31/12/2022	74,469
შემოსვლა	29,153
ცვეთა	(14,903)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	88,719
შემოსვლა	136,017
ცვეთა	(27,864)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2024	196,871

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	232,392	1,238,770	1,071,806
გადახდილი ავანსები	352,507	2,333,777	550,373
სულ	584,899	3,572,546	1,622,179

6. მოკლევადიანი სესხები

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

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	-	1,002,356	2,012,751
სულ	-	1,002,356	2,012,751

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	159,430	113,433	123,915
მიღებული ავანსები	203,104	-	314,930
გადასახდელი პროცენტები	-	14,003	6,589
სხვა ვალდებულებები	2,669	236,997	18,336
სულ	365,204	364,432	463,770

8. ამონაგები

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

	2024 ლარი	2023 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,553,684	16,617,483
სულ	10,553,684	16,617,483

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(8,031,642)	(7,511,291)
დასაქმებულთა სხვა ბენეფიტები	(494,117)	(729,992)
ცვთა და ამორტიზაცია	(732,629)	(576,873)
იჯარის ხარჯი	(717,929)	(763,761)
კომუნალური ხარჯი	(172,634)	(187,835)
კომუნიკაციის ხარჯი	(213,674)	(229,504)
Hr მომსახურება	(792,002)	(149,128)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,004)	(2,839)
ტრენინგის ხარჯი	(1,524)	(5,073)
დაცვის მომსახურება	(52,203)	(61,017)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(39,355)
რემონტის ხარჯი	-	(1,550)
დაზღვევის ხარჯი	(305,591)	(235,383)
საოფისე ხარჯი	(753)	(3,270)
საგადასახადო ხარჯი	(1,493)	(26,622)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(99,602)	(62,818)
სამეურნეო ხარჯი	(31,594)	(42,977)
საბუღალტრო და საკონსულტაციო ხარჯი	(772,111)	(260,019)
საპენსიო ხარჯი	(161,765)	(177,047)
მივლინების ხარჯი	(72,121)	(62,054)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(32,170)	(20,021)
სულ	(12,686,555)	(11,148,426)

10. ფინანსური ხარჯი

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

	2024 ლარი	2023 ლარი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(11,721)	(40,880)
სულ	(11,721)	(40,880)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2024 ლარი	2023 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული	(189,726)	(7,305)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(1,395,152)	27,811
სულ	(1,584,878)	20,506

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

2024 წლის 28 სექტემბერი.



შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

შპს „ესკადი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	585,248	1,947,026	2,207,419
არამატერიალური აქტივები	4	196,871	88,719	74,469
სულ გრძელვადიანი აქტივები		782,120	2,035,745	2,281,888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	584,899	3,572,546	1,622,179
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		3,117,485	4,414,942	1,664,628
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,702,383	7,987,488	3,286,806
სულ აქტივები		4,484,503	10,023,233	5,568,694
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	115,589	-
მოკლევადიანი სესხები	6	-	1,002,356	2,012,751
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	365,204	364,432	463,770
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		365,204	1,482,377	2,476,520
სულ ვალდებულებები		365,204	1,482,377	2,476,520
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		300	300	300
გაუნაწილებელი მოგება		4,118,999	8,540,556	3,091,874
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,119,299	8,540,856	3,092,174
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,484,503	10,023,233	5,568,694

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	10,553,684	16,617,483
საერთო მოგება		10,553,684	16,617,483
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(12,686,555)	(11,148,426)
ფინანსური ხარჯი	10	(11,721)	(40,880)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	11	(1,584,878)	20,506
მოგება დაბეგვრამდე		(3,729,470)	5,448,682
მოგების გადასახადი		(103,813)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,833,283)	5,448,682

შპს „ესკადი“
დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	300	3,091,874	3,092,174
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება	-	5,448,682	5,448,682
ნაშთი - 31.12.2023	300	8,540,556	8,540,856
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
გაცემული დივიდენდები		(588,273.70)	(588,274)
პერიოდის მოგება	-	(3,833,283)	(3,833,283)
ნაშთი - 31.12.2024	300	4,118,999	4,119,299

შპს „ესკადი“
დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის 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 საბაზის 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:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753	2.8844
1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი / ლარი	3.5349	3.4228	3.2581

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 31/12/2022	2,207,419
შემოსვლა	303,453
ცვეთა	(561,224)
ჩამოწერა	(2,621)
პერიოდი 31/12/2023	1,947,026
შემოსვლა	609,988
ცვეთა	(704,764)
ჩამოწერა	(1,267,002)
პერიოდი 31/12/2024	585,248

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
პერიოდი 31/12/2022	74,469
შემოსვლა	29,153
ცვეთა	(14,903)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	88,719
შემოსვლა	136,017
ცვეთა	(27,864)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2024	196,871

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	232,392	1,238,770	1,071,806
გადახდილი ავანსები	352,507	2,333,777	550,373
სულ	584,899	3,572,546	1,622,179

6. მოკლევადიანი სესხები

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

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	-	1,002,356	2,012,751
სულ	-	1,002,356	2,012,751

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2022 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	159,430	113,433	123,915
მიღებული ავანსები	203,104	-	314,930
გადასახდელი პროცენტები	-	14,003	6,589
სხვა ვალდებულებები	2,669	236,997	18,336
სულ	365,204	364,432	463,770

8. ამონაგები

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება.

	2024 ლარი	2023 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	10,553,684	16,617,483
სულ	10,553,684	16,617,483

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(8,031,642)	(7,511,291)
დასაქმებულთა სხვა ბენეფიტები	(494,117)	(729,992)
ცვთა და ამორტიზაცია	(732,629)	(576,873)
იჯარის ხარჯი	(717,929)	(763,761)
კომუნალური ხარჯი	(172,634)	(187,835)
კომუნიკაციის ხარჯი	(213,674)	(229,504)
Hr მომსახურება	(792,002)	(149,128)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,004)	(2,839)
ტრენინგის ხარჯი	(1,524)	(5,073)
დაცვის მომსახურება	(52,203)	(61,017)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(39,355)
რემონტის ხარჯი	-	(1,550)
დაზღვევის ხარჯი	(305,591)	(235,383)
საოფისე ხარჯი	(753)	(3,270)
საგადასახადო ხარჯი	(1,493)	(26,622)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(99,602)	(62,818)
სამეურნეო ხარჯი	(31,594)	(42,977)
საბუღალტრო და საკონსულტაციო ხარჯი	(772,111)	(260,019)
საპენსიო ხარჯი	(161,765)	(177,047)
მივლინების ხარჯი	(72,121)	(62,054)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(32,170)	(20,021)
სულ	(12,686,555)	(11,148,426)

10. ფინანსური ხარჯი

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

	2024 ლარი	2023 ლარი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	(11,721)	(40,880)
სულ	(11,721)	(40,880)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)

	2024 ლარი	2023 ლარი
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული	(189,726)	(7,305)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(1,395,152)	27,811
სულ	(1,584,878)	20,506

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

2024 წლის 28 სექტემბერი.

შპს „ესკადი“

დირექტორი: არჩილ გიორგაძე _____