

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლიდერი“ (ს/კ 400302490)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	7
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
5. სხვა მიმდინარე აქტივები	10
6. ძირითადი საშუალებები	10
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
8. კაპიტალი	12
9. ამონაგების აღიარება	13
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	13
12. სხვა ხარჯები	13
13. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები	14
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
15. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	15
17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	15

შპს "ლიდერი" (ს/კ 400302490)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	558,917	192,013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	52,118	89,205
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	478	261
		611,513	281,479
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,356	3,886
საინვესტიციო ქონება		-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		3,356	3,886
მთლიანი აქტივები		614,869	285,365

ვალდებულებები და კაპიტალი

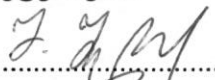
მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები

- -

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	466,869	535,459
საგადასახადო ვალდებულებები		12,582	423
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		479,451	535,882
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
			-
მთლიანი კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		135,318	(250,617)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		135,418	(250,517)
მთლიანი ვალდებულებები		479,451	535,882
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		614,869	285,365

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს



 შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ლიდერი" (ს/კ 400302490)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	9	5,219,658	3,630,275
თვითღირებულება		(3,940,678)	(3,076,271)
საერთო მოგება		1,278,980	554,003
სხვა შემოსავლები		2,000	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(241,294)	(210,538)
მიწოდების დანახარტები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(629,365)	(590,152)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(530)	(432)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(17,657)	-
სხვა ხარტები	12	(36,745)	(3,499)
საოპერაციო მოგება		355,388	(250,617)
ფინანსური შემოსავალი		30,546	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		30,546	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		385,935	(250,617)
სხვა სრული შემოსავალი:			

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის
გამოკლებით

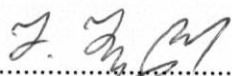
- -

მთლიანი სრული შემოსავალი

385,935

(250,617)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25
სექტემბერს



შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
ნაწილს.

შპს "ლიდერი" (ს/კ 400302490)

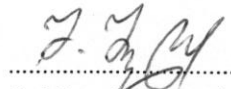
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მომგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	(250,517)	(250,517)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	385,935	385,935
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	135,418	135,418
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	135,418	135,418

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს



შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თახდართული ძეხიძეხები ჟარძოადგებს ჟიხაძდებარე ფიხახსური ახგარიძგების გახუყოფელ
ნაწილს.

შპს "ლიდერი" (ს/კ 400302490)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,206,057	4,201,632
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები/ბანკის საკომისიო	(5,028,491)	(3,354,744)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(823,573)	(471,915)
გადახდილი გადასახადები	-	(183,059)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღვლები (კონვერტაცია)	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	353,994	191,913
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	353,994	191,913
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	30,546	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	30,546	-

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	-	100
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
ფულადი სახსრების გავლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	100

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	384,540	192,013
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	192,013	-
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	(17,636)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	558,917	192,013

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს



შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	558,917	192,013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	52,118	89,205
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	478	261
		611,513	281,479
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,356	3,886
საინვესტიციო ქონება		-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		3,356	3,886
მთლიანი აქტივები		614,869	285,365
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	466,869	535,459
საგადასახადო ვალდებულებები		12,582	423
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		479,451	535,882
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მთლიანი კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		135,318	(250,617)
გადაფასების რეზერვი		-	-

შპს „ლიდერი“ (ს/კ 400302490)
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		135,418	(250,517)
მთლიანი ვალდებულებები		479,451	535,882
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		614,869	285,365

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს

.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	9	5,219,658	3,630,275
თვითღირებულება		(3,940,678)	(3,076,271)
საერთო მოგება		1,278,980	554,003
სხვა შემოსავლები		2,000	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(241,294)	(210,538)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(629,365)	(590,152)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(530)	(432)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(17,657)	-
სხვა ხარჯები	12	(36,745)	(3,499)
საოპერაციო მოგება		355,388	(250,617)
ფინანსური შემოსავალი		30,546	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		30,546	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		385,935	(250,617)
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		385,935	(250,617)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს

.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	(250,517)	(250,517)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	385,935	385,935
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	135,418	135,418
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	135,418	135,418

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს

.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,206,057	4,207,000
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები/ბანკის საკომისიო	(5,028,491)	(3,350,000)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(823,573)	(471,000)
გადახდილი გადასახადები	-	(183,000)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღვლები (კონვერტაცია)	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	353,994	191,000
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	353,994	191,000
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	30,546	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	30,546	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	11,000
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	11,000
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	384,540	192,000
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	192,013	-

საგალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	(17,636)	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	558,917	192,013

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2023 წლის 25 სექტემბერს

.....
 შერმადინ შველიძე
 შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2021 წლის 05 თებერვალს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანის მასივი, III მიკრო/რაიონი, კორპუსი 1, ბინა 100, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, კოსმონავტების 21.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით აღება და მისი ქვეიჯარის სახით გაცემა მესამე მხარეებზე.

კომპანიას ყავს ერთი 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი შერმადინ შველიძე, რომელიც წარმოადგენს ასევე კომპანიის დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
ნაღდი ფული სალაროში	1	134,551
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	558,917	57,463
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	558,917	192,013

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2022 წელს მოხდა და ასახულია სხვა ხარჯების მუხლში

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	52,086	89,205
გადახდილი ავანსები	32	-
სულ	52,118	89,205

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადარიცხული	478	261
სულ	478	261

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი

აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- ოფისის აღჭურვილობა 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
01 იანვარი 2022	4,318	4,318
შემოსვლა/რემონტი	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	4,318	4,318
ცვეთა და გაუფასურება		
01 იანვარი 2022	(432)	(432)
პერიოდის ცვეთა	(530)	(530)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	(962)	(962)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	3,886	3,886
31 დეკემბერი 2022	3,356	3,356

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	426,277	528,340
მიღებული ავანსები	40,592	7,119
სულ	466,869	535,459

8. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 100 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2022 წელს არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა.

9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. **კომპანია, როგორც მეიჯარე** - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები-ჯიხურები/სამაღაზიე ფართები ქვეიჯარის სახით. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
დაცვის ხარჯი	132,750	156,949
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	6,445	1,695
დაზღვევის ხარჯი	26,430	22,650
სარეკლამო ხარჯი	3,400	17,000
საკონსულტაციო ხარჯი	28,061	-
საკანცელარიო და სხვა ხარჯი	44,208	12,244
სულ	241,294	210,538

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

12. სხვა ხარჯები

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	13,521	3,499
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	23,224	-
სულ	36,745	3,499

13. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	2022	2021
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	242,170	226,444
სულ	242,170	226,444

15. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი მომზადებულია პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას სამი სახის საქმიანობიდან: საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან. საოპერაციო საქმიანობა საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი საქმიანობაა. მაშასადამე, საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები, საზოგადოდ, წარმოიშობა ისეთი სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად, რომლებიც გაითვალისწინება მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. საინვესტიციო საქმიანობა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივებისა და სხვა ისეთი ინვესტიციების შეძენასა და გასვლას, რომლებიც არ შედის ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემადგენლობაში. საფინანსო საქმიანობა ისეთი საქმიანობაა, რომლის შედეგად რაოდენობრივად და სტრუქტურულად იცვლება საწარმოს საკუთარი კაპიტალი და ნასესხები სახსრებს.

16. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.