

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლიდერი“ (ს/კ 400302490)

შინაარსი

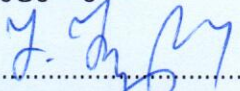
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	8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

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	378 506	558 917
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	265 792	52 118
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	2 981	478
		647 280	611 513
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3 904	3 356
		3 904	3 356
მთლიანი აქტივები			
		651 183	614 869
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	55 141	466 869
საგადასახადო ვალდებულებები		-	12 582
		55 141	479 451
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		595 942	135 318
		596 042	135 418
მთლიანი ვალდებულებები			
		55 141	479 451
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			
		651 183	614 869

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს


.....
შერმადინ შველიძე

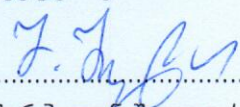
შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	9	5 879 907	5 219 658
თვითღირებულება		(4 372 881)	(3 940 678)
საერთო მოგება		1 507 026	1 278 980
სხვა შემოსავლები		2 913	2 000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(46 706)	(241 294)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(681 472)	(629 365)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(530)	(530)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		25	(17 657)
სხვა ხარჯები	12	(3 237)	(36 745)
საოპერაციო მოგება		778 019	355 388
ფინანსური შემოსავალი	13	50 433	30 546
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		50 433	30 546
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(50 933)	-
წმინდა მოგება		777 519	385 935
მთლიანი სრული შემოსავალი		777 519	385 935

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს



შერმადინ შველიძე

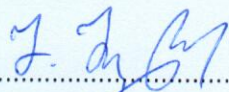
შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მომგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	100	-	135 318	135 418
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	777 519	777 519
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	100	-	912 837	912 937
გაცემული დივიდენდი	-	-	(316 895)	(316 895)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	100	-	595 942	596 042

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17
სექტემბერს



შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

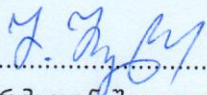
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6 987 050	6 206 057
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5 895 188)	(5 028 491)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(512 557)	(823 573)
გადახდილი გადასახადები	(458 167)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	121 139	353 994
გადახდილი მოგების გადასახადი	(50 933)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	70 206	353 994
საინვესტიციო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	50 433	30 546
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	50 433	30 546
საფინანსო საქმიანობა		
დივიდენდების გადახდა	(301 050)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(301 050)	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(180 411)	384 540
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	558 917	192 013
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)		(17 636)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	378 506	558 917

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს


.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	378 506	558 917
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	265 792	52 118
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	2 981	478
		647 280	611 513
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3 904	3 356
		3 904	3 356
მთლიანი აქტივები		651 183	614 869
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	55 141	466 869
საგადასახადო ვალდებულებები		-	12 582
		55 141	479 451
მთლიანი კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		595 942	135 318
		596 042	135 418
მთლიანი ვალდებულებები		55 141	479 451
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		651 183	614 869

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს

.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
ამონაგები	9	5 879 907	5 219 658
თვითღირებულება		(4 372 881)	(3 940 678)
საერთო მოგება		1 507 026	1 278 980
სხვა შემოსავლები		2 913	2 000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(46 706)	(241 294)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	11	(681 472)	(629 365)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(530)	(530)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		25	(17 657)
სხვა ხარჯები	12	(3 237)	(36 745)
საოპერაციო მოგება		778 019	355 388
ფინანსური შემოსავალი	13	50 433	30 546
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		50 433	30 546
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(50 933)	-
წმინდა მოგება		777 519	385 935
მთლიანი სრული შემოსავალი		777 519	385 935

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 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
2023 წლის 1 იანვარი	100	-	135 318	135 418
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	777 519	777 519
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	100	-	912 837	912 937
გაცემული დივიდენდი	-	-	(316 895)	(316 895)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	100	-	595 942	596 042

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 სექტემბერს

.....

შერმადინ შველიძე

შპს "ლიდერი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6 987 050	6 206 057
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5 895 188)	(5 028 491)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(512 557)	(823 573)
გადახდილი გადასახადები	(458 167)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	121 139	353 994
გადახდილი მოგების გადასახადი	(50 933)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	70 206	353 994
საინვესტიციო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	50 433	30 546
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	50 433	30 546
საფინანსო საქმიანობა		
დივიდენდების გადახდა	(301 050)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(301 050)	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(180 411)	384 540
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	558 917	192 013
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)		(17 636)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	378 506	558 917
გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ლიდერი"-ს სახელით 2024 წლის 17 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.

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 და ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
ნაღდი ფული სალაროში	1	1
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	378 505	558 917
	378 506	558 917

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 2023 წელს მოხდა 950 ლარის ოდენობით (2022 წელს 23 224 ლარის ოდენობით) და ასახულია სხვა ხარჯების მუხლში

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	19 437	52 086
გადახდილი ავანსები	246 355	32
სულ	265 792	52 118

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადარიცხული	2 940	478
შემოსავლების სამსახურში ზედმეტობად გადარიცხული	41	-
სულ	2 981	478

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
31 დეკემბერი 2022	4 318	4 318
შემოსვლა/რემონტი	1 078	1 078
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	5 396	5 396
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(962)	(962)
პერიოდის ცვეთა	(530)	(530)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	(1 491)	(1 491)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	3 356	3 356
31 დეკემბერი 2023	3 904	3 904

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.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	480	426 277
მიღებული ავანსები	54 662	40 592
სულ	55 141	466 869

8. კაპიტალი

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

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2023 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.

2023 წელს მოხდა 301 050 ლარის დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგენს 50 933 ლარს.

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

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
დაცვის ხარჯი	-	132 750
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები	6 563	6 445
დაზღვევის ხარჯი	31 440	26 430
სარეკლამო ხარჯი	-	3 400
საკონსულტაციო ხარჯი	-	28 061
საკანცელარიო და სხვა ხარჯი	8 703	44 208
სულ	46 706	241 294

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

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2 287	13 521
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	950	23 224
სულ	3 237	36 745

13. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს საბანკო დეპოზიტზე განთავსებული თანხიდან მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს.

14. 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.

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	194,068	242,170

სულ	194,068	242,170
-----	---------	---------

16. 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.

17. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

18. 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.