

შ.პ.ს. „ლიდერ თრეიდი“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება*

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ცხრილი 6.3 - ბალანსი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი 2023	საანგარიშო წლის წინა წელი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	700216	748840
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		419211	470033
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		8362	8362
სასაქონლო მარაგები		29040	29040
სულ მიმდინარე აქტივები		1156829	1256275
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2198802	2319929
მიწა		519	519
დაუმთავრებელი მშენებლობა		25487	25487
შენობა		2028474	2133557
ნაგებობები		39970	43446
მანქანა-დანადგარები		96507	107114
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა		2667	3334
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		5178	6472
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		5710	5710
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5710	5710
სულ აქტივები		3361341	3581914
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		40832	48581
გადასახდელი ხელფასები			
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		16504	13157
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		57336	61738
გრძელვადიანი ვალდებულებები			

გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		57336	61738
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		29461	29461
გაუნაწილებელი მოგება		3274544	3490715
სულ საკუთარი კაპიტალი		3304005	3520176
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3361341	3581914

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2023	2022
შემოსავალი გაყიდვებიდან	1820926	1926579
უკან დაბრუნება		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9139	8746
წმინდა გაყიდვები	1830065	1935325
საოპერაციო დანახარჯები	-584127	-621120
შრომის ანაზღაურება	-118810	-136333
კომუნალური ხარჯები	-274794	-283267
ცვეთა და ამორტიზაცია	-133321	-140327
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-57202	-61193
საოპერაციო მოგება	1245938	1314205
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი		0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ჩუქებით და ძირ საშ.რეალიზაცია)		0
საპროცენტო ხარჯები		0
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	-6932	-172156
არასაოპერაციო მოგება	-6932	-172156
მოგება გადასახადებამდე	1239006	1142049
მოგების გადასახადი	-218276	-216635
წმინდა მოგება	1020730	925414

ცხრილი 6.5 - კაპიტალის მოძრაობა	2023	2022
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის	3520177	3822389
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	1020730	925414
განაწილებული დივიდენდები	-1236902	-1227626
ნაშთი მომავალი წლის 1 იანვრისთვის	3304005	3520177

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ცხრილი 6.4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა 2023 წელი			
საანგარიშო წელი		სულ	
	საოპერაციოს საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2022
	ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	748840	1041856
1	გაყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	2176128	2107943
2	სხვა საოპერაციო შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	6009	18460
3	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	94139	107968
4	შემძენილი საქონელი (-)		
5	კომუნალური გადასახადი	326287	258246
8	გადახდილი გადასახადები (-)	604797	599894
9	სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	36470	614689
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1120444	545606
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	საწარმოს მიერ გაცემული სესხის დაფარვით მიღებული ფულადი სახსრები (+)	0	0
2	მიღებული პროცენტები (+)	5987	6258
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5987	6258
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	გრძელვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა (-)	0	0
2	გრძელვადიანი სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	0	0
3	გადახდილი დივიდენდები (-)	1175055	844880
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1175055	-844880

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	700216	748840
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	-48624	-293016

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ლიდერ თრეიდი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ. საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 1996 წლის 3 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 209437420.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „EURASIA“

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ფლობდა ორი მესაკუთრე: რევაზ ხუციშვილი პ/ნ 01019012280 – 51% და თენგიზ ხუციშვილი პ/ნ 01026006763 – 49%.

დირექტორი თენგიზ ხუციშვილი პ/ნ 01026006763.

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2023 წელს წარმოადგენდა უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანის-ნაძალადევის რაიონში, ვეკუას ქ. №6.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახვა ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ძირითადი საშუალების სუბიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილე ბის თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალის იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით,

განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები - 10-55 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 5-25 წელი

ინვენტარი და აღჭურვილობა 2-20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ

განაწილება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

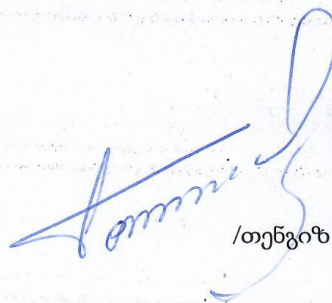
4. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	4	700216	748840
ფულადი სახსრები სალაროში		213	381
ფულადი სახსრები ბანკში		700003	748459

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	5	2198802	2319929
მიწა		519	519
დაუმთავრებელი მშენებლობა		25487	25487
შენობა		2028474	2133557
ნაგებობები		39970	43446
მანქანა-დანადგარები		96507	107114
ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა		2667	3334
ავეჯი და სხვა ინვენტარი		5178	6472

შ.პ.ს. „ლიდერ თრეიდი“-ს დირექტორი



/თენგიზ ხუციშვილი/