

## შპს “ლიდერბილდინგი 2022”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

|                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                                                                            | 4  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                                                                           | 5  |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                               | 6  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                        | 7  |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:                                                                                                                 |    |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა                                                                                                                   | 8  |
| 2. მომზადების საფუძველი                                                                                                                                       | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა                                                                                                         | 9  |
| 4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები                                                                                                                           | 12 |
| 5. სავაჭრო მოთხოვნები                                                                                                                                         | 12 |
| 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                                                                                                                          | 12 |
| 7. ძირითადი საშუალებები                                                                                                                                       | 13 |
| 8. არამატერიალური აქტივები                                                                                                                                    | 13 |
| 9. კრედიტორული დავალიანება                                                                                                                                    | 14 |
| 10. სესხები და პროცენტები                                                                                                                                     | 14 |
| 11. შემოსავლები                                                                                                                                               | 14 |
| 12. შრომის ანაზღაურების ხარჯი                                                                                                                                 | 14 |
| 13. საოპერაციო ხარჯები                                                                                                                                        | 14 |
| 13. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი ცვლილებები                                                                                                            | 15 |

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლიდერბილდინგი 2022“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

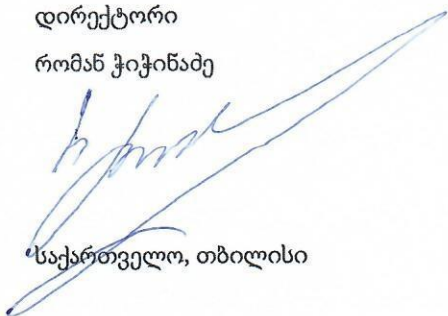
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

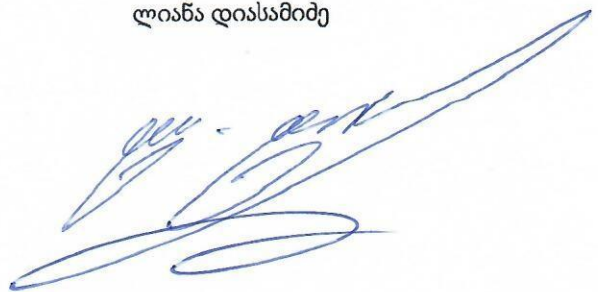
რომან ჭიჭინაძე



საქართველო, თბილისი

ბუღალტერი

ლიანა დიასამიძე



## შპს "ლიდერბილდინგი 2022"

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

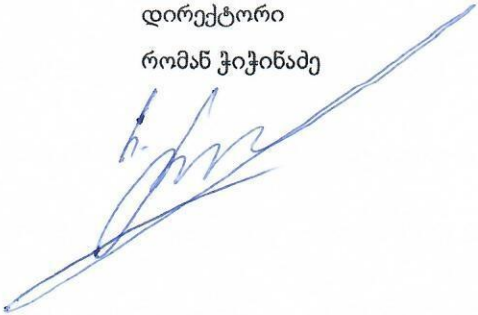
## 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                      | 31.12.2022     | 31.12.2023     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                      |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი            | 624719         | 35489          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   |                |                |
| გადახდილი ავანსები                   |                |                |
| საგადასახადო აქტივი                  |                |                |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები    | 1119303        | 1314409        |
| ძირითადი საშუალებები                 | 417851         | 402978         |
| არმატერიული აქტივები                 |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>2226765</b> | <b>2044144</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                |                |
| კრედიტორული დავალიანება              | 28570          | 80788          |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |                |                |
| გადასახდელი ხელფასები                |                |                |
| მიღებული სესხები                     | 2835100        | 1563503        |
| სხვა ვალდებულება                     | 4353           | 342137         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             | <b>2868023</b> | <b>2180250</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                      |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                   |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)        | (641258)       | (136106)       |
| გადაფასების რეზერვი                  |                |                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  | <b>2226765</b> | <b>2044144</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |                |                |

დირექტორი

რომან ჭიჭინაძე



ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ლიდერბილდინგი 2022"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                               | 2022            | 2023            |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან              | 2336563         | 10380266        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         | (2523387)       | (9552319)       |
| შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან            | 0               |                 |
| მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი           | (0)             |                 |
| სხვა შემოსავლები                              | 0               |                 |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                     | (142353)        | (133895)        |
| საიჯარო მომსახურების ხარჯი                    | (0)             |                 |
| ცვეთის ხარჯი                                  | (1146)          | (31072)         |
| საპროცენტო ხარჯი                              | (221066)        | (227521)        |
| ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი             |                 |                 |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი |                 |                 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | (89867)         | (75242)         |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>                     |                 |                 |
| მოგების გადასახადი                            |                 |                 |
| <b>პერიოდის მოგება/ზარალი</b>                 | <b>(641256)</b> | <b>(360214)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |                 |                 |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          |                 |                 |

დირექტორი

რომან ჭიჭინაძე

ბუღალტერი

ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ლიდერბილდინგი 2022"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | 0                     |                                |                                        |                             |
| წმინდა მოგება/ზარალი              | (641257)              |                                | (136106)                               |                             |
| დივიდენდის გატანა                 |                       |                                |                                        |                             |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი        |                       |                                |                                        |                             |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა          |                       |                                |                                        |                             |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | (641257)              |                                | (136106)                               |                             |

დირექტორი  
 რომან ჭიჭინაძე

ბუღალტერი  
 ლია დიასამიძე

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს “ლიდერბილდინგი 2022”

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ლიდერბილდინგი 2022” შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2023 წლის 27 ივლისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 430044187. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების გაწევა. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი ზესტაფონის ქუჩა #3 ბინა 1

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

რომან ჭიჭინაძე 49001001192 33 %

ნუგზარ სარალიძე 18001010744 34%

ოსებ ღუდუშაური 01019006529 33%

#### 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესაძარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მის ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მის ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მის ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მის ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

#### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

##### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

|                   | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|-------------------|----------------------------------------------|--------|
|                   | აშშ დოლარი                                   | ევრო   |
| 2022 31 დეკემბერი | 2,7020                                       | 2,8844 |
| 2023 31 დეკემბერი | 2,6899                                       | 2,4228 |

### 3.2 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

### 3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### 3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხდება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სასცენო ტექნიკა და აღჭურვილობა 5-10 წელი

- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

### 3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

### 3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

### 3.8 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

### 3.9 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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), 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).

### 3.11 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით

გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განხორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლედი 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).

### 3.12 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

### 3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

### 3.14 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## **4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები**

მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

|                      | 2022          | 2023         |
|----------------------|---------------|--------------|
| ნაღდი ფული სალაროში  | 1260          | 1260         |
| დოლარი და ევრო ლარში | 623458        | 34229        |
| <b>სულ</b>           | <b>624718</b> | <b>35489</b> |

## **5. სავაჭრო მოთხოვნები**

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                            | 2022         | 2023         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 28570        | 80788        |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | -            | -            |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები:</b>             | <b>28570</b> | <b>80788</b> |

## 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელისგან და ასევე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებისგან.

|                                               | 2022           | 2023           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქონელი მასალები                             |                |                |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები        | 1119303        | 1314409        |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:</b> | <b>1119303</b> | <b>1314409</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

|                    | მიწა | შენობები | მანქანა<br>დანადგარები | 1000<br>ლარ<br>ზე<br>ქვემო<br>თ<br>ღირ-<br>ბის<br>ძირ<br>საშუა<br>ლეზა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ    |
|--------------------|------|----------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
| ბალანსი 01.01.2022 | -    | -        | 370477                 | 1061                                                                   | 47457                       |                       |                         |        |
| ბალანსი 31.12.2023 | -    | -        | 379803                 | 1061                                                                   | 47457                       |                       |                         |        |
| გადაფასება         | -    | -        |                        |                                                                        |                             |                       |                         |        |
| შეძენა             | -    | -        |                        |                                                                        |                             | 6874                  |                         |        |
| ბალანსი 31.12.2022 | -    | -        |                        |                                                                        |                             |                       |                         |        |
| ცვეთა              | -    | -        | 1107                   |                                                                        | 39                          |                       |                         |        |
| ჩამოწერა           | -    | -        |                        |                                                                        |                             |                       |                         |        |
| ბალანსი 31.12.2023 |      |          | 28255                  |                                                                        | 3202                        |                       |                         |        |
| ბალანსი 31.12.2022 |      |          | 369370                 |                                                                        | 47418                       |                       |                         | 417849 |
| ბალანსი 31.12.2023 |      |          | 351547                 |                                                                        | 44255                       | 760                   |                         | 402978 |

## 7. არამატერიალური აქტივები

|                    | ლიცენზია | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ |
|--------------------|----------|----------------------------|-----|
| ბალანსი 01.01.2019 | 0        | 0                          | 0   |
| შეძენა             | -        | -                          | -   |

ჩამოწერა

ბალანსი 31,12,2023

0

8. კრედიტორული დავალიანება

|                               | 31,12,2023 | 31,12,2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები         |            |            |
| სულ კრედიტორული დავალიანება 1 | 80783      | 28570      |

9. შემოსავლები

|                                    | 31,12,2023 | 31,12,2022 |
|------------------------------------|------------|------------|
| შემოსავლები საქონლის               |            |            |
| შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან | 10380266   | 2288135    |
| სხვა შემოსავლები                   |            | 48428      |
| სულ შემოსავლები:                   | 10380266   | 2336563    |

10. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

|                               | 2023   | 2022   |
|-------------------------------|--------|--------|
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი     |        |        |
| თანამშრომლების ანაზღაურება    | 133895 | 142353 |
| სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი | 133895 | 142353 |

დირექტორი

რომან ჭიჭინაძე

ბუღალტერი

ლია დიასამიძე