

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ლიბერტასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

შპს “ლიბერთასი”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-15
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
3. ძირითადი საშუალებები.....	13
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	14
6. კაპიტალი.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	14
8. ამონაგები.....	14
9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	15
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
11. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	15
12. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	15
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
Error! Not a valid link.

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	183,506	177,088	163,207
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		183,506	177,088	163,207
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	76,865	53,068	4,003
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	36,363	18,028	63,347
საგადასახადო აქტივი		13,180	-	-
მარაგები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		126,408	71,096	67,350
მთლიანი აქტივები		309,914	248,184	230,557
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		186,787	95,485	(5,377)
სულ კაპიტალი	6	186,787	95,485	(5,377)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	123,127	152,699	235,934
სულ ვალდებულებები		123,127	152,699	235,934
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		309,914	248,184	230,557

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე -----

დირექტორი

ქეთინო ლეჟავა -----

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
Error! Not a valid link.

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	183,506	177,088	163,207
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		183,506	177,088	163,207
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	76,865	53,068	4,003
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	36,363	18,028	63,347
საგადასახადო აქტივი		13,180	-	-
მარაგები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		126,408	71,096	67,350
მთლიანი აქტივები		309,914	248,184	230,557
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		186,787	95,485	(5,377)
სულ კაპიტალი	6	186,787	95,485	(5,377)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	123,127	152,699	235,934
სულ ვალდებულებები		123,127	152,699	235,934
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		309,914	248,184	230,557

მომზადებულია ზელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე
დირექტორი



ქეთინო ლევა

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

Error! Not a valid link.

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	8	2,484,593	2,105,313
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(260,011)	(334,603)
საერთო მოგება		2,224,582	1,770,710
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,039,711)	(898,166)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(552,112)	(436,350)
სხვა ხარჯები		(3,614)	(3,616)
იჯარის ხარჯი		(294,426)	(297,210)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,497)	(3,497)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,893,360)	(1,638,839)
საოპერაციო მოგება		331,222	131,871
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	150	10,789
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		331,372	142,660
მოგების გადასახადი			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		331,372	142,660

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე -----

დირექტორი

ქეთინო ლეჟავა -----

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(გარეული ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

Error! Not a valid link.

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	8	2,484,593	2,105,313
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(260,011)	(334,603)
საერთო მოგება		2,224,582	1,770,710
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,039,711)	(898,166)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(552,112)	(436,350)
სხვა ხარჯები		(3,614)	(3,616)
ოჯარის ხარჯი		(294,426)	(297,210)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,497)	(3,497)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,893,360)	(1,638,839)
საოპერაციო მოგება		331,222	131,871
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგადასახადო ოპერაციებიდან:	11	150	10,789
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		331,372	142,660
მოგების გადასახადი			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		331,372	142,660

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე
დირექტორი



ქეთინო ლუგავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის	(5,377)	(5,377)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	142,660	142,660
გადახდილი დივიდენდები	(41,798)	(41,798)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	95,485	95,485
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	331,372	331,372
გადახდილი დივიდენდები	(240,070)	(240,070)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787	186,787

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე -----

დირექტორი

ქეთინო ლეჟავა -----

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის	(5,377)	(5,377)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	142,660	142,660
გადახდილი დივიდენდები	(41,798)	(41,798)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	95,485	95,485
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	331,372	331,372
გადახდილი დივიდენდები	(240,070)	(240,070)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	186,787	186,787

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 18 სექტემბერს.

ქეთევან ჯაფარიძე
დირექტორი



ქეთინო ლეჟავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2021 წლის 07 აპრილს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით : 404613995. კომპანიის 32%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორი- ქეთევან ჯაფარიძე, 32%-იანი წილის მფლობელი- ზაზა სოფრომაძე, 31%-იანი წილის მფლობელი- ნატო ასათიანი და 5%-იანი წილის მფლობელი - თამარ სხიერელი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ჯანდაცვასა და სოციალური მომსახურების საქმიანობებს. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 40. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრე მელიქიშვილის ქუჩა, N 45

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით. კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება პირველად.

კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.689	2.97

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აქვს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ოფისის აღჭურვილობა	წელი
	5

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარაჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღირიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, საგადასახადოების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადოებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

ოფისის აღჭურვილობა

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა
1 იანვარი 2023	76,389	64,456	43,246
შემოსვლა	4,552	5,362	-
გადაფასება			
გასვლა			
31 დეკემბერი 2022	80,941	69,818	43,246
1 იანვარი 2022	2,414	2,328	2,261
პერიოდის ცვთა	1,290	1,146	1,060
გასვლა			
31 დეკემბერი 2023	3,704	3,474	3,321
წმინდა საბალანსო ღირებულება	77,236	66,344	39,925

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული	221
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	76,644
სულ	76,865

5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურობიდან	
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	36,363
სულ	36,363

6 კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია. 2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია 331,372 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულია დივიდენდის სახით 240,070 ლარი.

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოწოდებიდან ან მომსახურობიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	110,317
გადასახდელი ხელფასები	12,810
სულ	123,127

8 ამონაგები

კომპანიის ამონაგები სრულად შეადგენს ამონაგებს მომსახურების გაწევიდან, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 2,484,593 ლარით.

შპს „ლიბერთასი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	260,011
სულ	260,011

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კვების ხარჯი	177,370
სამედიცინო მომსახურება	172,760
კომუნიკაციის ხარჯი	13,567
კომუნალური ხარჯი	56,451
საბანკო მომსახურების ხარჯი	19,679
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	112,285
სულ	552,112

11 წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:

დადებით საკურსო სხვაობა	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	150
სულ	150

12 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

13 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 18 სექტემბერს.