

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4 12,385,245	4,789,594
გაყიდვების თვითღირებულება	(7,902,167)	(3,344,755)
საერთო მოგება	4,483,078	1,444,839
სხვა შემოსავლები	1,243	2,454
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(415,698)	(188,964)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,622)	(4,715)
საპროცენტო ხარჯები	(-)	(-)
მოგება დაზღვრამდე	4,042,040	1,252,379
საგადასახადო ხარჯი	(291,787)	(16,718)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	3,750,253	1,235,661
შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი		
როინ ჯიქია		

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31.12.2021

31.12.2020

31.12.2019

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	325,607	125,308	15,758
		<u>325,607</u>	<u>125,308</u>	<u>15,758</u>

სულ გრძელვადიანი აქტივი

მიმდინარე აქტივები

მარაგი	5	1,255,130	751,512	60,122
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,222,442	262,545	12,971
სხვა მოთხოვნები, ავანსები	8	761,289	1,958,164	9,431
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	44,825	33,044	3,914
		<u>3,283,686</u>	<u>3,005,265</u>	<u>104,438</u>

სულ მიმდინარე აქტივები

	<u>3,609,293</u>	<u>3,130,573</u>	<u>102,196</u>
--	------------------	------------------	----------------

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
-----------------------	---	---	---

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

-	-	-
---	---	---

საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი	50	50	50
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	3,235,165	1,138,373	(2550)
	<u>3,235,215</u>	<u>1,138,423</u>	<u>(2500)</u>

სულ საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	10	47,643	29,219	51,644
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	114,370	1,678,066	45,852
საგადასახადო ვალდებულებები		202,265	284,081	7,200
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		9,800	784	-
		<u>374,078</u>	<u>1,992,150</u>	<u>104,696</u>

სულ მოკლევადიანი

ვალდებულებები

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები	<u>3,609,293</u>	<u>3,130,573</u>	<u>102,196</u>
----------------------	------------------	------------------	----------------

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12,091,000	7,021,740
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,579,620)	(6,214,847)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(312,990)	(141,590)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>3,231,434</u>	<u>9,008,477</u>
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახდები	(1,366,232)	(422,695)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,865,202</u>	<u>246,521</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(249,590)	(124,620)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(249,590)</u>	<u>(124,620)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	-	-
სესხის მიღება	(1,570,788)	(90,000)
დივიდენდის გაცემა		1,143
სავალუტო გადაფასების ზარალი		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,570,788)</u>	<u>(88,857)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>11,781</u>	<u>27,987</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>33,044</u>	<u>3,914</u>
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>44,825</u>	<u>33,044</u>
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 50	გაუნაწილებელი მოგება (2500)	სულ (2450)
31.12.2019 წაშთი			
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,140,873	1,140,873
31.12.2020 წაშთი			
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,138,373	1,138,373
წმინდა მოგება/ზარალი	-	2,097,842	2,097,842
31.12.2021 წაშთი	50	3,235,215	3,235,265

შპს „ლეგო კონსტრუქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლეგო კონსტრაქშენი“ რეგისტრირებულია საქართველოში 2019 წლის 16 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდი 400279550. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, უცნობ გმირთა ქუჩა, 140, ბინა 123 და ფაქტიური მისამართია თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდი დიღომი IV მიკრო რაიონის მიმდებარედ. საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ნებისმიერი საქმიანობა რაც კანონით აკრძალული არაა. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

(ბ) მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (შპსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

შპსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

	უცხოური ვალუტა	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	3,0976	3,2766	2,8677
2	ევრო (EUR)	3,5040	4.0233	3.2095

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფაშპს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. კომპანია 100 ლარამდე ღირებულების ძირითად საშუალებას აღიარებს მიმდინარე პერიოდის ხარჯში

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფაშპს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

(ვ) დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა საწარმოს უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული აქტივები აღიარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მოთხოვნის სახით, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები

ასახავს როგორც ძირითადი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირებას და ნაწილდება მათ შორის ისე, რომ ფინანსური შემოსავლის აღიარება ასახავდეს ფინანსურ იჯარაში საწარმოს წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

➤ შენობა-ნაგებობები	5%
➤ მანქანა-დანადგარები	10-15%
➤ საოფისე აღჭურვილობა	20-30%
➤ ავეჯი და მოწყობილობები	14-20%
➤ სატრანსპორტო	10-20%
➤ სხვა ძირითადი	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

(კ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

(ნ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგეო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

(ო) სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

(პ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	საქონლის გაყიდვიდან	12,712	-
	სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	12,372,533	4,789,594
	ჯამი	12,385,245	4,789,594

5. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ნედლეული და მასალები	1,203,824	751,267
2	დაუმთავრებელი წარმოება	50,588	-
3	საწვავ საცხები მასალები	718	245
	ჯამი	1,255,130	751,512

6. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სპეციალური დანიშნულების ინვენტარი	სატვირთო ავტომობილი	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი: 01.01.2021	1685,59	14768,66	635,59	100038,47	23370	140498,31
აქტივების შემოსვლა		33351,67	5540,67	210697,85		249590,19
აქტივების გასვლა						
ნაშთი: 31.12.2021	1685,59	48120,33	6176,26	310736,32	23370	390088,50
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი: 01.01.2021	56,19	609,65	18,16	13289,34	1217,19	15190,53
წლიური ცვეთა	337,12	5071,07	324,97	40636,15	2921,25	49290,56
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი: 31.12.2021	393,31	5680,72	343,13	53925,49	4138,44	64481,09
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1292,28	42439,61	5833,13	256810,83	19231,56	325607,41

7. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
		763,142	262,545
1	წინასწარი გადახდები მომსახურებაზე	459,300	-
2	სხვა მოთხოვნები	1,222,442	262,545
	ჯამი:		

8 , ავანსად და სესხად გაგაძიებული ფულადი სასხრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
		636, 764	1,469,411
1	წინასწარი გადახდები საქონლზე	124,525	488,753
2	წინასწარ გადახდილი ბიუჯეტში	761,289	1,958,164
	ჯამი:		

**9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები**

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	44789	33008
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	36,0	36,0
	ჯამი:	44,825	33,044

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	47,463	29,219
	ჯამი:	47,463	29,219

11. სხვა სავაჭრო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მიღებული ავანსები	114,370	1,678,066
	ჯამი:	114,370	1,678,066

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია

20.09.2022 წ.

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4 12,385,245	4,789,594
გაყიდვების თვითღირებულება	(7,902,167)	(3,344,755)
საერთო მოგება	4,483,078	1,444,839
სხვა შემოსავლები	1,243	2,454
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(415,698)	(188,964)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,622)	(4,715)
საპროცენტო ხარჯები	(-)	(-)
მოგება დაბეგვრამდე	4,042,040	1,252,379
საგადასახადო ხარჯი	(291,787)	(16,718)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	3,750,253	1,235,661

შპს „ლეგო კონსტრუქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31.12.2021

31.12.2020

31.12.2019

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	6	325,607	125,308	15,758
		<u>325,607</u>	<u>125,308</u>	<u>15,758</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	5	1,255,130	751,512	60,122
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,222,442	262,545	12,971
სხვა მოთხოვნები, ავანსები	8	761,289	1,958,164	9,431
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	44,825	33,044	3,914
		<u>3,283,686</u>	<u>3,005,265</u>	<u>104,438</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>3,609,293</u>	<u>3,130,573</u>	<u>102,196</u>
სულ აქტივები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
საკუთარი კაპიტალი და				
ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი		50	50	50
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი				
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		3,235,165	1,138,373	(2550)
		<u>3,235,215</u>	<u>1,138,423</u>	<u>(2500)</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	47,643	29,219	51,644
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11	114,370	1,678,066	45,852
საგადასახადო ვალდებულებები		202,265	284,081	7,200
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		9,800	784	-
		<u>374,078</u>	<u>1,992,150</u>	<u>104,696</u>
სულ მოკლევადიანი				
ვალდებულებები				
სულ საკუთარი კაპიტალი და				
ვალდებულებები		<u>3,609,293</u>	<u>3,130,573</u>	<u>102,196</u>

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12,091,000	7,021,740
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,579,620)	(6,214,847)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(312,990)	(141,590)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>3,231,434</u>	<u>9,008,477</u>
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახდებები	(1,366,232)	(422,695)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,865,202</u>	<u>246,521</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(249,590)	(124,620)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(249,590)</u>	<u>(124,620)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები		
სესხის მიღება	(1,570,788)	(90,000)
დივიდენდის გაცემა		1,143
საეკლუტო გადაფასების ზარალი		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(1,570,788)</u>	<u>(88,857)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>11,781</u>	<u>27,987</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>33,044</u>	<u>3,914</u>
საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	<u>44,825</u>	<u>33,044</u>
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		

შპს „ლეგო ქონსტრუქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი 50	გაუნაწილებელი მოგება (2500)	სულ (2450)
31.12.2019 წაშთი	-	1,140,873	1,140,873
წმინდა მოგება/ზარალი	-	1,138,373	1,138,373
31.12.2020 წაშთი	-	2,097,842	2,097,842
წმინდა მოგება/ზარალი	50	3,235,215	3,235,265
31.12.2021 წაშთი			

შპს „ლეგო ქონსტრუქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია



9. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	44789	33008
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	36,0	36,0
	ჯამი:	44,825	33,044

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	47,463	29,219
	ჯამი:	47,463	29,219

11. სხვა სავაჭრო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	მიღებული ავანსები	114,370	1,678,066
	ჯამი:	114,370	1,678,066

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 20
სექტემბერს.

შპს „ლეგო ქონსტრაქშენი“-ს დირექტორი

როინ ჯიქია

20.09.2022 წ.

