

შპს “ლ.და.კ”

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	6-15

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

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;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 31 ოქტომბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე



31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

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;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 31 ოქტომბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე

31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 922 984	1 026 923
არამატერიალური აქტივები	5	4 810	1 131
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 927 794	1 028 054
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	4 595 592	2 650 167
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6 290 115	6 342 763
საგადასახადო აქტივი		375 390	-
გადახდილი ავანსები	8	2 788 129	934 417
გაცემული სესხები		3 883 567	961 388
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10	166 137	1 182 137
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	683 499	2 638 458
სულ მიმდინარე აქტივები		18 782 429	14 709 331
სულ აქტივები		20 710 223	15 737 385
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4 053 862	3 677 441
სულ კაპიტალი		4 053 862	3 677 441
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	7 136 984	5 794 186
მიღებული ავანსები		4 601 213	5 043 164
გადასახდელი ხელფასები		2 020	6 449
საგადასახადო ვალდებულებები		-	4 790
სასესხო ვალდებულებები	13	4 916 144	925 611
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	-	285 744
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16 656 361	12 059 944
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20 710 223	15 737 385

დირექტორი:

კობა ლომიძე

31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 922 984	1 026 923
არამატერიალური აქტივები	5	4 810	1 131
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 927 794	1 028 054
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	4 595 592	2 650 167
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6 290 115	6 342 763
საგადასახადო აქტივი		375 390	-
გადახდილი ავანსები	8	2 788 129	934 417
გაცემული სესხები		3 883 567	961 388
შემლუღი ფულადი სახსრები	10	166 137	1 182 137
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	683 499	2 638 458
სულ მიმდინარე აქტივები		18 782 429	14 709 331
სულ აქტივები		20 710 223	15 737 385
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4 053 862	3 677 441
სულ კაპიტალი		4 053 862	3 677 441
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	7 136 984	5 794 186
მიღებული ავანსები		4 601 213	5 043 164
გადასახდელი ხელფასები		2 020	6 449
საგადასახადო ვალდებულებები		-	4 790
სასესხო ვალდებულებები	13	4 916 144	925 611
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	-	285 744
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16 656 361	12 059 944
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20 710 223	15 737 385

დირექტორი:

კობა ლომიძე

31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		17 496 356	17 231 440
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(14 202 288)	(13 628 966)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		375 617	2 335 547
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(334 655)	(1 934 236)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		-	530
საერთო მოგება		3 335 031	4 004 315
მიწოდების ხარჯები		(508)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(745 179)	(506 553)
საპროცენტო შემოსავალი		332 505	72 005
საპროცენტო ხარჯი		(517 668)	(245 568)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(53 811)	5 939
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(23 911)	(18 275)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		31 387	34 807
მოგება დაბეგრამდე		2 357 846	3 346 670
მოგების გადასახადი		(297 214)	-
პერიოდის მოგება		2 060 632	3 346 670
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2 060 632	3 346 670

დირექტორი:

კობა ლომიძე



31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		17 496 356	17 231 440
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(14 202 288)	(13 628 966)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		375 617	2 335 547
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(334 655)	(1 934 236)
ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან		-	530
საერთო მოგება		3 335 031	4 004 315
მიწოდების ხარჯები		(508)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(745 179)	(506 553)
საპროცენტო შემოსავალი		332 505	72 005
საპროცენტო ხარჯი		(517 668)	(245 568)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(53 811)	5 939
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(23 911)	(18 275)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		31 387	34 807
მოგება დაბეგვრამდე		2 357 846	3 346 670
მოგების გადასახადი		(297 214)	-
პერიოდის მოგება		2 060 632	3 346 670
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2 060 632	3 346 670

დირექტორი:

კობა ლომიძე

31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის		330 771	330 771
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 346 670	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის		3 677 441	3 677 441
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2 060 632	2 060 632
დივიდენდის გატანა	-	(1 684 211)	(1 684 211)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის		4 053 862	4 053 862

დირექტორი:
კობა ლომიძე



31 ოქტომბერი 2022 წელი
საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის		330 771	330 771
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	3 346 670	-
დივიდენდის გადანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის		3 677 441	3 677 441
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2 060 632	2 060 632
დივიდენდის გადანა	-	(1 684 211)	(1 684 211)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის		4 053 862	4 053 862

დირექტორი:

კობა ლომიძე

31 ოქტომბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ლ.და.კ” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2007 წლის 24 ივლისს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216441232. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება. საზოგადოების იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. რუსთავი, მეგობრობის გამზირი #43/48;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია დავითი კაპანაძე, ხოლო კომპანიის დირექტორია კობა ლომიძე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების მიზნით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

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

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში(რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 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, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.4 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან, ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგების აღიარება იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება სტრანსპორტო მომსახურებიდან ხდება გაწეული მომსახურების შესაბამისად, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით.

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 გადაიხედება 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:

- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-10 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-10 წელი;

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

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც 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, რაც შეადგენს 10 წელს.

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

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში 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 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

3.10 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 გამოწვევებისა (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 მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს 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).

3.12 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

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

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.14 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 საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.16 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. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2020	-	1 164 238	26 119	14 216	226 001	2 100	1 432 673
შემენა	-	227 078	3 919	6 640	1 037 861	-	1 275 497
გასვლა	-	145 474	2 584	1 081	159 834	-	308 973
ბალანსი 31.12.2021	-	1 245 841	27 454	19 775	1 104 027	2 100	2 399 197
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2020	-	344 017	5 443	2 129	53 351	810	405 750
ცვეთა	-	166 279	5 795	1 725	31 015	420	205 234
გასვლა	-	91 836	2 452	859	39 623	-	134 770
ბალანსი 31.12.2021	-	418 460	8 786	2 996	44 742	1 230	476 214
ბალანსი 31.12.2020	-	820 221	20 675	12 087	172 650	1 290	1 026 923
ბალანსი 31.12.2021	-	827 382	18 668	16 780	1 059 285	870	1 922 984

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31.12.2020	3 477	3 477
შეძენა	3 825	3 825
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	7 302	7 302
ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2020	2 346	2 346
ამორტიზაცია	145	145
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	2 491	2 491
ბალანსი 31.12.2020	1 131	1 131
ბალანსი 31.12.2021	4 810	4 810

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
მასალები	1 281 588	673 297
დაუმთავრებელი წარმოება	3 308 979	1 955 902
საწვავი	5 025	20 968
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	4 595 592	2 650 167

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივებიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6 287 672	6 341 623
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	2 443	1 140
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	6 290 115	6 342 763

8. გადახდილი ავანსები

კომპანიის გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2021	31.12.2020
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	2 785 339	933 417
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	2 790	1 000
სულ გადახდილი ავანსები	2 788 129	934 417

9. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში	670 912	1 993 063
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12 394	447 824
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	193	197 571
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	683 499	2 638 458

10. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

შეზღუდული ფულადი საშუალებები წარმოადგენს ფულად სახსრებს ფინანსური ინტიტუტებისგან მიღებული გარანტიების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული გარანტიები დაკავშირებულია სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე სამუშაოების შესასრულებლად გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან.

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	31.12.2021	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულება	-	285 744
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	285 744

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021	2020
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7 133 372	5 794 160
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3 612	26
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	7 136 984	5 794 186

13. სასესხო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხების საბალანსე ნაშთები შემდეგია:

	ვალუტა	%	31.12.2021	31.12.2020
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	12	300 000	300 000
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	12	1 786 568	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	13.2	1 675 222	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	13.8	1 153 044	-
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	12	-	583 575
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	EUR	5.5	-	40 726
შპს "ფრანკო"	GEL		1311	1 311
სულ მიღებული სესხები			4 916 144	925 611

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	425 621	295 008
კომუნიკაციის ხარჯი	3 803	1 865
საკანცელარიო ხარჯი	1 315	432
სამეურნეო ხარჯი	1 858	344
კომპიუტერის ხარჯი	474	630
კომუნალური ხარჯი	541	2 866
ცვეთა და ამორტიზაცია	19 187	9 119
საგადასახადო ხარჯი	14 750	4 425
დაზღვევის ხარჯი	9 947	610
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	32 284	12 817
დაცვის მომსახურების ხარჯი	42	508
საბანკო ხარჯი	12 311	5 777
მივლინების ხარჯი	12 322	9 750
დამქირავებლის საპენსიოს ხარჯი	31 962	25 329
ჯარიმები და პირგასამტეხლო	177 621	84 707
სხვა ხარჯები	1 141	52 365
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	745 179	506 553

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 31 ოქტომბერს.