

შპს "ლენდ ლორდ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	953865	260460	315220	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104651	93964	142409	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1140363	440968	1092924	3.2
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	2158428	1944279	2689019	
მ.შ. - შპს პროდუქცია				
- სხვა	2158428	1944279	2689019	3.3
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	772090	815120		
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები			131	
ძირითადი საშუალებები	90957	116783	182385	3.4
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	5220354	3671574	4422088	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	244719	395	276335	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	913810	707162	1360109	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	309	1687	678	
საგადასახადო ვალდებულებები		16443	57537	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	597479	825005	650969	3.5
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	949000			3.5
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	2705317	1550692	2345628	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2515037	2120882	2076460	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2515037	2120882	2076460	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5220354	3671574	4422088	3.8
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5129397	3554791	4239572	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1756317	1550692	2345628	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაკვეთად 28.09.2023 წ.

დირექტორი:



არტაკ ხაჩატრიანი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ლენდ ლორდ"

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	6928852	4969580	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	6389790	4956690	
- მომსახურების გაწევიდან	539062	12890	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-3435399	-2405830	3.6
საერთო მოგება	3493453	2563750	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.7
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-586021	-441833	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-51053	-84777	
საპროცენტო შემოსავალი	36874	16479	
საპროცენტო ხარჯი	-36682	-30570	
იჯარის ხარჯი	-1513625	-1178468	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-445757	-394564	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2596264	-2113733	
საოპერაციო მოგება	897189	450017	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	112228	-6747	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-55185	11183	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	954232	454453	3.8
მოგების გადასახადის ხარჯი	-46024		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	908208	454453	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	908208	454453	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2120881	2076460	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)	-514052	-410032	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2515037	2120881	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 28.09.2023 წ.

დირექტორი: _____

არტაკ ხაჩატრიანი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ლენდ ლორდ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1109915	817481
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-698108	-206206
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	306111	-666214
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	717918	-54939
სავალუტო კურსის ეფექტი	-24513	179
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	260460	315220
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	953865	260460

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 28.09.2023 წ.

დირექტორი: _____



არტაკ ხაჩატრიანი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ლენდ ლორდ“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლენდ ლორდ"					
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება					
		ერთეული:1 GEL			
	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020		
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	953865	260460	315220	3.1	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104651	93964	142409		
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1140363	440968	1092924	3.2	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები					
მარაგები	2158428	1944279	2689019		
მ.შ. - მზა პროდუქცია					
- სხვა	2158428	1944279	2689019	3.3	
საინვესტიციო ქონება					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	772090	815120			
ბიოლოგიური აქტივები					
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით					
- გადაფასების მოდელით					
გუდვილი					
სხვა არამატერიალური აქტივები			131		
ძირითადი საშუალებები	90957	116783	182385	3.4	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში					
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში					
სხვა გრძელვადიანი აქტივები					
სულ აქტივები	5220354	3671574	4422088		
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	244719	395	276335		
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი					
სავაჭრო ვალდებულებები	913810	707162	1360109		
ანარიცხები					
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	309	1687	678		
საგადასახადო ვალდებულებები		16443	57537		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი					
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	597479	825005	650969	3.5	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	949000			3.5	
მიღებული გრანტები					
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სხვა ვალდებულებები					
სულ ვალდებულებები	2705317	1550692	2345628		
საკუთარი კაპიტალი					
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)					
საემისიო შემოსავალი					
გამოსყიდული საკუთარი აქციები					
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2515037	2120882	2076460		
გადაფასების რეზერვი					
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები					
სულ საკუთარი კაპიტალი	2515037	2120882	2076460		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5220354	3671574	4422088	3.8	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5129397	3554791	4239572		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1756317	1550692	2345628		
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 28.09.2023 წ.					
დირექტორი: არტაკ ხაჩატრიანი					
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.					

შპს "ლენდ ლორდ"			
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	შენიშვნა
ნეტო ამონაგები	6928852	4969580	3.6
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	6389790	4956690	
- მომსახურების გაწევიდან	539062	12890	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-3435399	-2405830	3.6
საერთო მოგება	3493453	2563750	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-586021	-441833	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-51053	-84777	
საპროცენტო შემოსავალი	36874	16479	
საპროცენტო ხარჯი	-36682	-30570	
იჯარის ხარჯი	-1513625	-1178468	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-445757	-394564	3.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2596264	-2113733	
საოპერაციო მოგება	897189	450017	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	112228	-6747	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-55185	11183	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	954232	454453	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-46024		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	908208	454453	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	908208	454453	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2120881	2076460	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-514052	-410032	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2515037	2120881	3.8
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 28.09.2023 წ.			
დირექტორი: _____		არტაკ ხაჩატრიანი	
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

შპს "ლენდ ლორდ"			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		ერთეული: 1 GEL	
	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2022	2021	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1109915	817481	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-698108	-206206	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	306111	-666214	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	717918	-54939	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-24513	179	
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	260460	315220	
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	953865	260460	
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 28.09.2023 წ.			
დირექტორი: _____	არტაკ ხაჩატრიანი		
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.			

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „ლენდ ლორდ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2009 წლის 17 ივლისს; მისი საიდენტიფიკაციო კოდია – 204570678, იურიდიული მისამართი – საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, თავისუფლების მოედანი №4. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი – 100%-იანი წილის მფლობელია ვარდან ზაქარიანი (AK0380358).

1.3. კომპანიის დირექტორია არტაკ ხაჩატრიანი (BA3098380, AN0487322).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ტანსაცმლით ვაჭრობა. ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

1.5. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებდა ლოკაციის 3 ადგილიდან (თბილისში). თანამშრომელთა საშუალო რიცხოვნობა 2022 წელს შეადგენდა 35 ადამიანს.

1.6. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს მეკავშირე საწარმო.

1.7. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი – დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფას-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საეჭვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი (გაუფასურების ზარალის გამოკლებით).

ასევე, თვითღირებულების მოდელი (თვითღირებულება, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით) გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებისთვის.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები – 2 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 10%.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 წლის 1 იანვრიდან).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ია.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი; 1 GBP=3.2581 ლარი;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი; 1 GBP=4.1737 ლარი;

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2170 ლარი; 1 EUR=3.8152 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
ნაღდი ფული საღაროში	35182	41991	40517
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	372526	182383	261213
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	465194		12
ბრიტანული გირვანჯა სტერლინგი საბანკო ანგარიშებზე	60654	11	6
საბანკო ტერმინალები	20309	36075	13472
სულ:	953865	260460	315220

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს კომერციულ ორ ბანკში – სს „თიბისი ბანკში“ და სს „საქართველოს ბანკში“.

3.2. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	167643	100232	83798
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	972720	340736	163830
მისაღები პროცენტები			845296
სულ:	1140363	440968	1092924

3.3. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	2143710	1938646	2667641
საქონელი გზაში			
სხვა მარაგი	14718	5637	21378
სულ:	2158428	1944279	2689019

3.4. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
მანქანა დანადგარები	551	1260	1496
დეკორაციები	69993	78363	100133
ოფისის აღჭურვილობა	6914	12179	13987
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1525	16493	27596
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	8507		27034
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	3467	8488	12139
სულ:	90957	116783	182385

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.5. ნასესხები სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
თიბისი ბანკის საკრედიტო ლიმიტი	540400	178926	550890
სასესხო ვალდებულება პარტნიორებისგან		589000	43000
საპროცენტო ვალდებულება	57079	57079	57079
სულ:	597479	825005	650969

3.6. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

	2022 წელი	2021 წელი
საქონლის რეალიზაცია	6928852	4969580
საქონლის თვითღირებულება	-3435399	-2405830
სულ:	3493453	2563750

3.7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
რეკლამის ხარჯები	(7816)	(7416)
მზა პროდუქციის შენახვის ხარჯები	(31516)	(20362)
დაზღვევის საერთო ხარჯები	(1292)	(3552)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(13182)	(31222)
ელექტრო ენერგიის ხარჯები	(41041)	(36393)
გაზი და წყლის ხარჯები	(1014)	(941)
კომპიუტერის ხარჯები	(382)	(35)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8 715)	(8 715)
დასუფთავების ხარჯები	(3400)	(1685)
დაცვის მომსახურების ხარჯები	(2 522)	(2 522)
ობიექტის მომსახურების ხარჯები	(97400)	(104086)
საკანცელარიო ხარჯები	(1603)	(870)
საგადასახადო ხარჯები	(1039)	(1496)
საბანკო ხარჯები	(132004)	(99657)
საკონსულტაციო ხარჯები	(56272)	(59553)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(46559)	(16059)
სულ:	-445757	-394564

3.8. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
გაუნაწილებელი მოგება	2515037	2120881	2076460
სულ:	2515037	2120881	2076460

3.9. სასამართლო დავები:

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი სახის სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში მნიშვნელოვანი საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად
ნებადართულია 2023 წლის 28 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის
ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.