

შპს “ლ.და.კ”

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 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	6-16

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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 არჩევისა 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ნოემბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ლ.და.კ“-ს (შემდგომში-„კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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, შესაღარის 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.

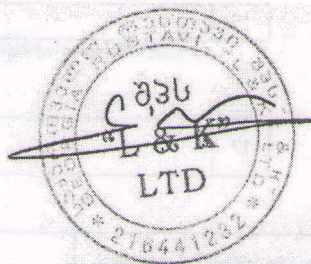
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და სსნის 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ნოემბერს.

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,201,733	1,922,984
არამატერიალური აქტივები	5	4,453	4,810
შებლუღული ფულადი სახსრები	6	265,290	166,137
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,471,475	2,093,931
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,815,020	4,459,930
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,317,446	9,302,003
საგადასახადო აქტივი		-	454,181
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	9	3,743,738	3,867,999
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	555,247	667,787
სულ მიმდინარე აქტივები		13,431,451	18,751,900
სულ აქტივები		15,902,927	20,845,831
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,485,839	3,901,879
სულ კაპიტალი		5,485,839	3,901,879
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	11	238,880	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		238,880	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,477,896	11,949,613
საგადასახადო ვალდებულებები		223,273	-
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	13	6,132,397	4,914,833
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	251,587	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		93,054	79,506
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,178,208	16,943,952
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,902,927	20,845,831

დირექტორი:

კობა ლომიძე

06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ლ.და.კ.“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

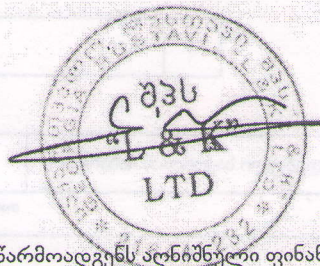
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,201,733	1,922,984
არამატერიალური აქტივები	5	4,453	4,810
შეზღუდული ფულადი სახსრები	6	265,290	166,137
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,471,475	2,093,931
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,815,020	4,459,930
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,317,446	9,302,003
საგადასახადო აქტივი		-	454,181
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	9	3,743,738	3,867,999
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	555,247	667,787
სულ მიმდინარე აქტივები		13,431,451	18,751,900
სულ აქტივები		15,902,927	20,845,831
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,485,839	3,901,879
სულ კაპიტალი		5,485,839	3,901,879
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	11	238,880	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		238,880	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,477,896	11,949,613
საგადასახადო ვალდებულებები		223,273	-
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	13	6,132,397	4,914,833
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	251,587	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		93,054	79,506
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,178,208	16,943,952
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,902,927	20,845,831

დირექტორი:

კობა ლომიძე

06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

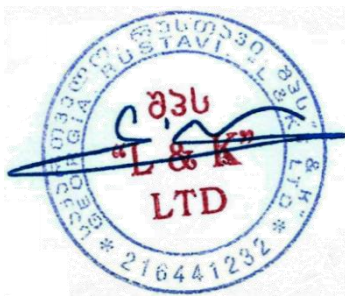
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		23,854,931	17,472,507
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(19,426,779)	(14,335,315)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		1,012,207	375,617
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(887,994)	(334,655)
საერთო მოგება		4,552,365	3,178,155
სხვა შემოსავლები		27,353	23,849
სარეკლამო ხარჯები		-	(508)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(690,506)	(569,796)
საპროცენტო შემოსავლები	15	548,239	324,026
საპროცენტო ხარჯები	16	(901,869)	(519,046)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(91,759)	(59,810)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5,357)	(22,533)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		8,378	31,387
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(624,300)	(177,621)
მოგება დაბეგვრამდე		2,822,544	2,208,103
მოგების გადასახადი		(185,954)	(297,214)
პერიოდის მოგება		2,636,591	1,910,890
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,636,591	1,910,890

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

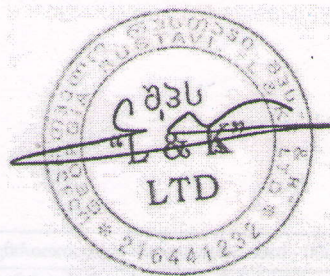
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		23,854,931	17,472,507
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(19,426,779)	(14,335,315)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		1,012,207	375,617
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(887,994)	(334,655)
საერთო მოგება		4,552,365	3,178,155
სხვა შემოსავლები		27,353	23,849
სარეკლამო ხარჯები		-	(508)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(690,506)	(569,796)
საპროცენტო შემოსავლები	15	548,239	324,026
საპროცენტო ხარჯები	16	(901,869)	(519,046)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(91,759)	(59,810)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(5,357)	(22,533)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		8,378	31,387
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(624,300)	(177,621)
მოგება დაბეგვრამდე		2,822,544	2,208,103
მოგების გადასახადი		(185,954)	(297,214)
პერიოდის მოგება		2,636,591	1,910,890
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,636,591	1,910,890

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ.“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის		3,675,201	3,675,201
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,910,890	1,910,890
დივიდენდის გადანა	-	(1,684,211)	(1,684,211)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის		3,901,879	3,901,879
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,636,591	2,636,591
დივიდენდის გადანა	-	(1,052,632)	(1,052,632)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,485,839	5,485,839

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

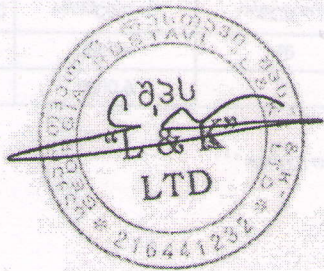
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის		3,675,201	3,675,201
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,910,890	1,910,890
დივიდენდის გადანა	-	(1,684,211)	(1,684,211)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის		3,901,879	3,901,879
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,636,591	2,636,591
დივიდენდის გადანა	-	(1,052,632)	(1,052,632)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,485,839	5,485,839

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 ნოემბერი 2023 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია დავითი კაპანაძე, ხოლო კომპანიის დირექტორია კობა ლომიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. რუსთავი, მეგობრობის გამზირი #43/48; ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი ვახტანგ გორგასლის ქ. #8, ბიზნეს ცენტრის მე-6 სართული.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

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 ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 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.

2. 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 გაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა 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.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

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 მიღებული 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 განეულ 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 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულების ხარჯებზე.

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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 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.

3.8 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 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.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 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

ფოლბილი 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.

3.10 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 გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.11 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი 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 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

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.

3.13 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.

3.14 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 განეწესთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2021	1,151,900	24,852	10,682	1,208,864	2,900	2,399,197
შეძენა	16,975	3,142	-	724,155	33,384	777,656
გასვლა	-177,090	-7,797	-2,631	-191,250	-	-378,768
ბალანსი 31.12.2022	991,784	20,198	8,051	1,741,769	36,284	2,798,085
ცვეთა						
ბალანსი 31.12.2021	359,207	8,357	3,424	103,695	1530	476,214
ცვეთა	135,953	5,551	2,029	84,739	825.93	229,099
გასვლა	-79,681	-5,035	-1,696	-22,549	-	-108,961
ბალანსი 31.12.2022	415,479	8,874	3,757	165,885	2,356	596,351
ბალანსი 31.12.2021	792,693	16,494	7,258	1,105,168	1,370	1,922,984
ბალანსი 31.12.2022	576,304	11,324	4,294	1,575,884	33,928	2,201,733

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31.12.2021	7,302	7,302
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	7,302	7,302

ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2021	2,492	2,492
ამორტიზაცია	358	358
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	2,850	2,850
ბალანსი 31.12.2021	4,810	4,810
ბალანსი 31.12.2022	4,453	4,453

6. შებენი ფულადი საშუალებები

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

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
მასალები	888,886	1,296,607
დაუმთავრებელი წარმოება	1,919,141	3,158,298
საწვავი	6,993	5,025
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	2,815,020	4,459,930

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.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,935,582	6,281,272
გადახდილი ავანსები	2,381,104	3,017,645
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	760	3,086
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	6,317,446	9,302,003

9. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები	3,368,467	3,658,968
მისაღები პროცენტები	375,271	209,031
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:	3,743,738	3,867,999

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ არაუზრუნველყოფილ სესხებს 11%-15%-ის ფარგლებში.

10. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	677	655,199
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	554,187	12,394
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	383	193
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	555,247	667,787

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	251,587	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	238,880	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	490,467	-

	31.12.2022	31.12.2021
1 წელზე ნაკლები	315,102	-
1-დან 5 წლის ჩათვლით	262,585	-
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	315,102	-

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,431,496	7,347,491
მიღებული ავანსები	44,004	4,597,651
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2,397	4,471
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	3,477,896	11,949,613

13. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები

კომპანიის მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული სესხები	6,061,814	4,684,000
გადასახდელი პროცენტები	70,583	230,833
სულ მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები:	6,132,397	4,914,833

კომპანიის მიღებული სესხები დენომინირებულია ლარში, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს 13-15%-ს. კომპანიას სესხები აღებული აქვს, როგორც საფინანსო ინსტიტუტებისაგან, ასევე არასაფინანსო ინსტიტუტებისაგან.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	503,375	425,621
კომუნიკაციის ხარჯი	3,678	3,803
საკანცელარიო ხარჯი	1,337	1,315
სამეურნეო ხარჯი	1,625	1,858
კომპიუტერის ხარჯი	1,117	474
კომუნალური ხარჯი	0	541
ცვეთა და ამორტიზაცია	38,634	21,424
საგადასახდო ხარჯი	17,667	14,750
დაზღვევის ხარჯი	13,650	9,947
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	28,949	32,284
დაცვის მომსახურების ხარჯი	0	42
საბანკო ხარჯი	7,922	12,311
მივლინების ხარჯი	31,881	12,322
დამჭირავებლის საპენსიოს ხარჯი	39,697	31,962
სხვა ხარჯები	974	1,141
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	690,506	569,796

15. საპროცენტო შემოსავლები

	2022	2021
სესხის პროცენტი	548,239	324,026
სულ საპროცენტო შემოსავლები:	548,239	324,026

16. საპროცენტო ხარჯები

	2022	2021
სესხის პროცენტი	887,829	502,638
ფინანსური იჯარის პროცენტი	14,040	16,407
სულ საპროცენტო ხარჯები:	901,869	519,046

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 6 ნოემბერს.