

„შპს ლიზინგ ექსპერტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური  
ანგარიშგება

2022 წელი 31 დეკემბერი

2022

შპს “ ლიგინგ ქმსკერტი ”  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                     | 2  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                           | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                             | 6  |
| განმარტებითი შენიშვნები .....                                                | 8  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                   | 8  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... | 8  |
| 3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება .....                | 10 |
| 4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები .....                          | 10 |
| 5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები .....                             | 11 |
| 6. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები .....         | 11 |
| 7. კაპიტალი .....                                                            | 11 |
| 8. სასესხო ვალდებულებები .....                                               | 11 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები .....                          | 11 |
| 10. ამონაგები .....                                                          | 11 |
| 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                  | 11 |
| 12. საპროცენტო ხარჯი .....                                                   | 12 |
| 13. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან .....                | 12 |
| 14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                 | 12 |
| 15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ .....                           | 12 |
| 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                  | 12 |

**შპს „ლიზინგ ქმსპერტი“**

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                             | შენიშვნა | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                             |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 3        | 116,793          | 69,015           |
| ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                 |          | 3,355,473        | 2,583,312        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                            |          | <b>3,472,266</b> | <b>2,652,327</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები                  | 4        | 1,950,575        | 2,079,397        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                     | 5        | 343,434          | 128,529          |
| მარაგები                                                    |          | 55               | -                |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 6        | 641,881          | 1,040,247        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                            |          | <b>2,935,944</b> | <b>3,248,173</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                                     |          | <b>6,408,211</b> | <b>5,900,501</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                             |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                          |          | 1,827,893        | 223,475          |
| დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                       |          | (216,492)        | (55,414)         |
| პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                 |          | (464,742)        | (161,078)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                         | 7        | <b>1,146,659</b> | <b>6,983</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                           |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                          | 8        | 3,032,484        | 4,539,809        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                           |          |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  |          | 1,776            | 25,925           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          |          | 292              | 8,316            |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები                          | 8        | 1,452,220        | 884,163          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                  | 9        | 60,208           | 35,706           |
| გადასახდელი პროცენტები                                      |          | 714,572          | 399,598          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                    |          | <b>5,261,551</b> | <b>5,893,517</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>                 |          | <b>6,408,211</b> | <b>5,900,501</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 8 ნოემბერს

ნიკა ყულოშვილი

დირექტორი

**შპს „ლიზინგ მსაპარტი“**

სამეცხოველური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ძარქულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                                              | შენიშვნა | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                              |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                 |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                         | 3        | 116,793          | 69,015           |
| ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                  |          | 3,355,473        | 2,583,312        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>3,472,266</b> | <b>2,652,327</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                 |          |                  |                  |
| ფულადი და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები                 | 4        | 1,950,575        | 2,079,397        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                      | 5        | 343,434          | 128,529          |
| მარაგები                                                     |          | 55               | -                |
| სხვა პირებზე აღმსრულებელი და სხვაზე გაცემული ფულადი სახსრები | 6        | 641,881          | 1,040,247        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>2,935,944</b> | <b>3,248,173</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                                      |          | <b>6,408,211</b> | <b>5,900,501</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                              |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                           |          | 1,827,893        | 223,475          |
| დაფარული გაუსაჩივრებელი მოგება/ზარალი                        |          | (216,492)        | (55,414)         |
| კურიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)                   |          | (464,742)        | (161,076)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                          | 7        | <b>1,146,659</b> | <b>6,983</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                         |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                            |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                           | 8        | 3,032,484        | 4,539,809        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                            |          |                  |                  |
| საგადასახდო ვალდებულებები                                    |          | 1,776            | 25,925           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                           |          | 292              | 8,316            |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები                           | 8        | 1,452,220        | 884,163          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                   | 9        | 60,208           | 35,706           |
| გადასახდელი პროცენტები                                       |          | 714,572          | 399,598          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                     |          | <b>5,261,551</b> | <b>5,893,617</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>                  |          | <b>6,408,211</b> | <b>5,900,501</b> |

მოწმადებულია ხელშეკრულების სახელით 2023 წლის 8 ნოემბერს

ნიკა კულოშვილი

დირექტორი

**შპს „ლიზინგ ექსპერტი“**

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                                               | შენიშვნა | 2022             | 2021             | 2020            |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-----------------|
| ამონაგები                                                                     | 10       | 1,619,587        | 702,768          | 2,718           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      |          | (381,532)        | (187,352)        | (2,551)         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                             | 11       | (352,980)        | (148,465)        | (30,730)        |
| საგადასახადო ხარჯი                                                            |          | (49,419)         | (32,446)         | (2,861)         |
| ოჯარის ხარჯი                                                                  |          | (55,400)         | (30,427)         | (16,181)        |
| სხვა ხარჯები                                                                  |          | (7,083)          | (3,753)          | (1,791)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          |          | (22,332)         | (15,808)         | (1,183)         |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                                             |          | <b>750,842</b>   | <b>284,517</b>   | <b>(52,579)</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                         |          | 9,213            | 1,250            | -               |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              | 12       | (480,542)        | (467,188)        | (216)           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                                 |          | 1,771            | 16,635           | -               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       | 13       | 29,845           | 39,836           | (2,619)         |
| სხვა წმინდა შემოსავალი/ (ხარჯი)                                               |          | (775,870)        | (36,128)         | -               |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>(464,742)</b> | <b>(161,078)</b> | <b>(55,414)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                            |          |                  | -                |                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     |          | <b>(464,742)</b> | <b>(161,078)</b> | <b>(55,414)</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 8 ნოემბერს

ნიკა ყულოშვილი

დირექტორი

**შპს „ლინგვა მისპერტი“**

საპროექტო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ძარტულ ლარში)

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

|                                                                                  | შემოსუნი | 2022             | 2021             | 2020            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-----------------|
| ამონაცემი                                                                        | 10       | 1,619,587        | 702,768          | 2,718           |
| დასაქმებულის ამონაწილი                                                           |          | (381,532)        | (187,352)        | (2,551)         |
| საერთო და აღმოსავლეთი სარგებელი                                                  | 11       | (352,960)        | (148,465)        | (30,730)        |
| საგადასახადო ხარჯი                                                               |          | (49,419)         | (32,449)         | (2,861)         |
| რეგისტრაციის ხარჯი                                                               |          | (55,400)         | (30,427)         | (18,181)        |
| სხვა ხარჯები                                                                     |          | (7,063)          | (3,753)          | (1,791)         |
| გადასახადების ამონაწილი                                                          |          | (22,332)         | (19,808)         | (1,583)         |
| <b>საბოლოო მოგება (ზარალი)</b>                                                   |          | <b>750,842</b>   | <b>264,817</b>   | <b>(52,579)</b> |
| საპროექტო შემოსავალი                                                             |          | 9,213            | 1,250            | -               |
| საპროექტო ხარჯი                                                                  | 12       | (480,542)        | (467,188)        | (218)           |
| სხვა არასაპროექტო შემოსავალი                                                     |          | 1,771            | 16,635           | -               |
| შემოსულის წილი / (გადასახადების) საგადასახადო ინვესტიციები                       | 13       | 29,845           | 39,836           | (2,819)         |
| სხვა შემოსავალი (ხარჯი)                                                          |          | (775,870)        | (36,126)         | -               |
| <b>მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადების ხარჯებზე განფარდებითი ინვესტიციებზე</b> |          | <b>(484,742)</b> | <b>(161,078)</b> | <b>(55,414)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                               |          | -                | -                | -               |
| <b>მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადების (ზარალი)</b>                            |          | <b>(484,742)</b> | <b>(161,078)</b> | <b>(55,414)</b> |

მოწმადებული ხელმოწერების საბუთით 2023 წლის 8 ნოემბერს

ნიკა ცულომეიძე

დირექტორი

**შპს „ლიზინგ ექსპრტი“**

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(პარტულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                     | საკუთარი კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი     |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის</b>    | <b>118,475</b>    | <b>(55,414)</b>      | <b>63,061</b>    |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება            | 105,000           | -                    | 105,000          |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                 | (161,078)            | (161,078)        |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                 | -                    | -                |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>223,475</b>    | <b>(216,492)</b>     | <b>6,983</b>     |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება            | 1,604,418         | -                    | 1,604,418        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                 | (464,742)            | (464,742)        |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                 | -                    | -                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>1,827,893</b>  | <b>(681,234)</b>     | <b>1,146,659</b> |

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 8 ნოემბერს

**ნიკა ყულოშვილი**

დირექტორი

**შპს „ლიზინგ ბისპერტი“**

საპატივმოქმედო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ძარბაზო ლარში)

საპატივმოქმედო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                                     | საკუთარი კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი     |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის</b>    | <b>118,475</b>    | <b>(55,414)</b>      | <b>63,061</b>    |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება            | 105,000           | -                    | 105,000          |
| წლის მიღწევის ხრული შემოსავალი      | -                 | (161,078)            | (161,078)        |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                 | -                    | -                |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>223,475</b>    | <b>(216,492)</b>     | <b>6,983</b>     |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება            | 1,604,418         | -                    | 1,604,418        |
| წლის მიღწევის ხრული შემოსავალი      | -                 | (454,742)            | (454,742)        |
| გადახდილი დივიდენდები               | -                 | -                    | -                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b> | <b>1,827,893</b>  | <b>(681,234)</b>     | <b>1,146,659</b> |

მოწმადებულია ზეგამტყავნელობის ხაზებით 2023 წლის 8 ნოემბერს

ნიკა ცულაშვილი

დირექტორი



## შპს „ლიზინგ ქსპერტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### განმარტებითი შენიშვნები

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2020 წლის 20 იანვარს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის სადასახად ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 402156322. კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია ანტონ აჯიევი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ავტომობილების და მსუბუქი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარასა და ლიზინგს. კომპანიაში დასაქმებულია საშუალო რაოდენობა არის 16. კომპანიის იურიდიული მისმართია :საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N71, ბლოკი N2, სართული -1, კომერციული ფართი N6

#### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

##### მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის

საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME ) მიხედვით.

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

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

##### შეფასების საფუძველი

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

##### საქმიანობის უწყვეტობა

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

##### სააღრიცხვო პოლიტიკა

##### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს

| აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------|--------|
| 2.7020     | 2.8844 |

##### აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

## ძირითადი საშუალებები

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

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

|                         | წელი |
|-------------------------|------|
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5-10 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5-10 |

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

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

## ფული და ფულის ექვივალენტები

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

## ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

## საგადასახადო აქტივები

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

### მოგების გადასახადი

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

### საწესდებო კაპიტალი

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

### შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

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

### 3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

| დასახელება                | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი |
|---------------------------|--------------------|-------------------------|
| თვითღირებულება 01.01.2022 | 72,411             | 13,569                  |
| შემოსვლა                  | 68,350             | 1,760                   |
| გასვლა                    | -                  | -                       |
| ნაშთი 31.12.2022          | 140,761            | 15,329                  |

#### დაგროვილი ცვეთა

| დასახელება                 | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი |
|----------------------------|--------------------|-------------------------|
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022 | 14,366             | 2,599                   |
| წლიური ცვეთა               | 19,491             | 2,841                   |
| გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -    | -                  | -                       |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022 | 33,857             | 5,440                   |
| საბალანსო ღირებულება       | 106,905            | 9,889                   |

### 4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

|                                          | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში          | 11,556     | 180,359    |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში           | 567,701    | 897,942    |
| უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში        | 181        | -          |
| ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე (დეპოზიტი) | 1,371,137  | 1,001,096  |
| სულ                                      | 1,950,575  | 2,079,397  |

## 5. საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                                                       | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნა ჩამორთმეული მანქანების რეალიზაციიდან         | 37,094            | -                 |
| მისაღები პროცენტები სალიზინგო ხელშეკრულების ფარგლებში | 295,945           | 127,280           |
| მისაღები პროცენტები გაცემული სესხებიდან               | 10,395            | 1,250             |
| <b>სულ</b>                                            | <b>343,433.63</b> | <b>128,529.42</b> |

## 6. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

|                                     | 31/12/2022     | 31/12/2021          |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|
| მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან | 631,691        | 1,038,945           |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები    | 10,190         | 1,302               |
| <b>სულ</b>                          | <b>641,881</b> | <b>1,040,246.90</b> |

## 7. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 1 827 893 ლარი, ასევე აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი ზარალი 216 492 ლარი . 2022 წლის მთლიანი სრული ზარალია 464 742 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

## 8. სასესხო ვალდებულებები

|                                                    | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ბანკებიდან      | 1,155,000        | 884,163          |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები პარტნიორებისგან | 297,220          | -                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები კომპანიებიდან   | 3,032,484        | 4,539,809        |
| <b>სულ</b>                                         | <b>4,484,704</b> | <b>5,423,971</b> |

## 9. საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                                           | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოწოდებლები ან მომსახურებებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 13,000        | 3,409         |
| სალიზინგო ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ავანსები       | 47,041        | 32,539        |
| საპენსიო ფონდის ვალდებულება                               | 166           | (241)         |
| <b>სულ</b>                                                | <b>60,208</b> | <b>35,706</b> |

## 10. ამონაგები

|                                                | 31/12/2022       | 31/12/2021     |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი ლიზინგიდან               | 1,094,146        | 614,818        |
| შემოსავალი დაგვიანებული გადახდების ჯარიმებიდან | 503,134          | 85,864         |
| შემოსავალი ადრე დაფარვის საკომისიოდან          | 22,307           | 2,086          |
| <b>სულ</b>                                     | <b>1,619,587</b> | <b>702,768</b> |

## 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                   | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| ბანკის მომსახურების ხარჯი         | (15,388)         | (2,055)          |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი         | (1,920)          | (1,920)          |
| სოციალური დანარიცხების ხარჯი      | (8,139)          | (2,355)          |
| საფოსტო ხარჯი                     | (11,111)         | (513)            |
| რეკლამის ხარჯი                    | (25,260)         | (6,823)          |
| მივლინების ხარჯი                  | (75)             | (218)            |
| ავტოსადგომით მომსახურების ხარჯი   | (4,863)          | (272)            |
| სადილერო მომსახურების ხარჯი       | (6,221)          | -                |
| მანქანის გადაფორმების ხარჯი       | (54,681)         | (14,952)         |
| სასამართლო დავების ხარჯი          | (17,300)         | (3,160)          |
| ოფისის ხარჯი                      | (26,515)         | (8,315)          |
| აღმასრულებლის ხარჯი               | (52,381)         | -                |
| კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი | (12,721)         | (7,940)          |
| დაზღვევის ხარჯი                   | (21,201)         | (23,838)         |
| საკონსულტაციო ხარჯი               | (88,244)         | (64,104)         |
| მანქანის ხარჯი (რემონტი, საწვავი) | (6,960)          | (12,000)         |
| <b>სულ</b>                        | <b>(352,980)</b> | <b>(148,465)</b> |

## 12. საპროცენტო ხარჯი

|                                                               | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ბანკისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი       | (103,771)        | (54,880)         |
| პარტნიორებისგან მიღებულ მოკლევადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი | (2,412)          | -                |
| კომპანიებისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი  | (374,359)        | (412,307)        |
| <b>სულ</b>                                                    | <b>(480,542)</b> | <b>(467,188)</b> |

## 13. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

|                                    | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან | 1,331,682     | 736,497       |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან      | (1,301,837)   | (696,661)     |
| <b>სულ</b>                         | <b>29,845</b> | <b>39,836</b> |

## 14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2022 წელს შეადგენს 87 989.96 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

## 15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

## 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2023 წლის 8 ნოემბერს.