

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„კრისტალ ბილდინგი“
ს/ნ 406163431

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ...	20
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	21
8. მარაგები	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. არამატერიალური აქტივები.....	23
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	23
12. სესხები.....	23
13. ამონაგები.....	24
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	25
16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	45,536,483	35,986,531	31,591,540
არამატერიალური აქტივები	1,305	1,086	1,086
სულ გრძელვადიანი აქტივები	45,537,788	35,987,617	31,592,626
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,627,747	5,563,983	3,514,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,468	754,180	24,237
სავაჭრო მოთხოვნები	6,685,231	11,757,104	15,091,785
სხვა მიმდინარე აქტივები	17,337,446	18,075,267	18,630,333
სულ აქტივები	62,875,234	54,062,884	50,222,959
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო	49,021,578	44,821,247	42,124,560
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	49,021,578	44,821,247	42,124,560
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	55,008,419	46,336,892	44,583,284
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,284,638		200,000
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	56,293,058	46,336,892	44,783,284
სულ ვალდებულებები	105,314,636	91,158,139	86,907,844
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,328,581		
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(43,767,983)	-37,095,255	-36,684,885
სულ კაპიტალი	(42,439,402)	(37,095,255)	(36,684,885)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	62,875,234	54,062,884	50,222,959

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	45,536,483	35,986,531	31,591,540
არამატერიალური აქტივები	1,305	1,086	1,086
სულ გრძელვადიანი აქტივები	45,537,788	35,987,617	31,592,626
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,627,747	5,563,983	3,514,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,468	754,180	24,237
სავაჭრო მოთხოვნები	6,685,231	11,757,104	15,091,785
სხვა მიმდინარე აქტივები	17,337,446	18,075,267	18,630,333
სულ აქტივები	62,875,234	54,062,884	50,222,959
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	49,021,578	44,821,247	42,124,560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	49,021,578	44,821,247	42,124,560
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	55,008,419	46,336,892	44,583,284
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,284,638		200,000
სხვა ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	56,293,058	46,336,892	44,783,284
სულ ვალდებულებები	105,314,636	91,158,139	86,907,844
კაპიტალი			
კაპიტალი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	1,328,581		
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(43,767,983)	-37,095,255	-36,684,885
სულ კაპიტალი	(42,439,402)	(37,095,255)	(36,684,885)
სულ საკუთარი კაპიტალი და	62,875,234	54,062,884	50,222,959

გენერალური დირექტორი:



ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები	125,145	373,171	47,958
საქონლის გაყიდვიდან	13,339	373,171	47,958
მომსახურების გაწევიდან	92,279	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-	-
სხვა	19,527	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(95,368)	(94,414)	
საერთო მოგება	29,777	278,757	47,958
სხვა შემოსავალი	104,577	3,183,822	28,034
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,587,661)		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(460,592)		
საპროცენტო შემოსავალი	696,021	1,079,873	696,232
საპროცენტო ხარჯი	(6,432,956)	-6,646,145	-5,241,681
მარკეტინგის ხარჯი	(1,269)	-542	-3,381
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,115,154)	-2,207,577	-1,836,015
სულ საოპერაციო ხარჯები	(8,797,034)	(4,590,569)	(6,356,811)
საოპერაციო მოგება	(8,767,257)	(4,311,812)	(6,308,853)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	2,047,555	3,906,137	-6,728,273
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	46,977	-4,695	-439,947
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(6,672,726)	(410,370)	(13,477,073)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	(6,672,726)	(410,370)	(13,477,073)

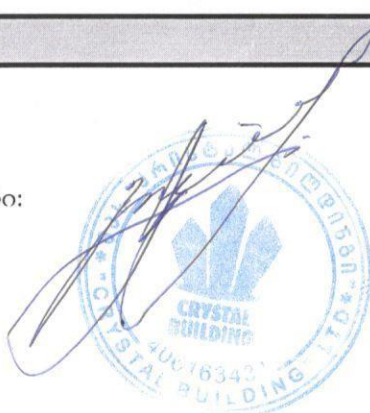
შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები	125,145	373,171	47,958
საქონლის გაყიდვიდან	92,279	373,171	47,958
მომსახურების გაწევიდან	13,339	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-	-
სხვა	19,527	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(95,368)	(94,414)	-
საერთო მოგება	29,777	278,757	47,958
სხვა შემოსავალი	104,577	3,183,822	28,034
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,587,661)	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(460,592)	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	696,021	1,079,873	696,232
საპროცენტო ხარჯი	(6,432,956)	-6,646,145	-5,241,681
მარკეტინგის ხარჯი	(1,269)	-542	-3,381
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,115,154)	-2,207,577	-1,836,015
სულ საოპერაციო ხარჯები	(8,797,034)	(4,590,569)	(6,356,811)
საოპერაციო მოგება	(8,767,257)	(4,311,812)	(6,308,853)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	2,047,555	3,906,137	-6,728,273
სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	46,977	-4,695	-439,947
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(6,672,726)	(410,370)	(13,477,073)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	(6,672,726)	(410,370)	(13,477,073)

გენერალური დირექტორი:



ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	68,107	-46,228	4,139,656
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-10,972,056	-1,631,412	-9,135,770
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	4,592,967	-37,685	-33,340
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-6,310,981	-1,715,325	-5,029,454
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ინვესტიციები		-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	-4,062,187	-4,720,003	-2,699,037
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		216,047	-
მიღებული პროცენტი	131,183	-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3,931,003	-4,503,956	-2,699,037
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	10,965,513	9,430,145	7,694,104
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	5,185,057	-	-
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-3,907,697	-	-
სესხის გაცემა	-4,139,126	-700,000	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	9,432,115	1,915,779	-
სესხის ძირის გადახდა	-5,480,544	-3,471,782	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-2,543,045	-47,599	-
დივიდენდების გადახდა		-	-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	95,122,73	7,126,542	7,694,104
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		-177,319	4,609
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-729,712	729,943	-29,777
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	754,180	24,237	54,014
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	24,468	754,180	24,237

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021	2020
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	68107	-46,228	4,139,656
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი	-10972056	-1,631,412	-9,135,770
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	4592967.55	-37,685	-33,340
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-6310981	-1715325	-5029454
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			-
ინვესტიციები		-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენი	-4062187	-4,720,003	-2,699,037
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		216,047	-
მიღებული პროცენტი	131183.56	-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3931003	-4,503,956	-2,699,037
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	10965513.87	9,430,145	7,694,104
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	5185057.88	-	-
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-3907697	-	-
სესხის გაცემა	-4139126.77	-700,000	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	9432115.15	1,915,779	-
სესხის ძირის გადახდა	-5480544.43	-3,471,782	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-2543045.81	-47,599	-
დივიდენდების გადახდა		-	-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	9512273	7,126,542	7,694,104
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		-177,319	4,609
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-729712	729,943	-29,777
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	754180	24,237	54,014
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	24468	754,180	24,237

გენერალური დირექტორი:



ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებე ლი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2020	-	-23,207,812		-23,207,812
მოგება წლის განმავლობაში	-	-13,477,073	-	-13,477,073
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	-36,684,885	-	-36,684,885
მოგება წლის განმავლობაში		-410,370		-410,370
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	-37,095,255	-	-37,095,255
მოგება წლის განმავლობაში		-6,672,728		-6,672,728
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,328,581			1,328,581
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,767,983		-42,439,402

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს.ნ 406163431
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2020	-	-23,207,812		-23,207,812
მოგება წლის განმავლობაში	-	-13,477,073	-	-13,477,073
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	-	-36,684,885	-	-36,684,885
მოგება წლის განმავლობაში		-410,370		-410,370
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	-37,095,255	-	-37,095,255
მოგება წლის განმავლობაში		-6,672,728		-6,672,728
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1328581			1,328,581
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,767,983		-42,439,402

გენერალური დირექტორი:



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „კრისტალ ბილდინგი“ ს/კ (406163431) დაარსდა 2015 წლის 9 დეკემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო - სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბოჭორმის ქ.N23.

კომპანიის დირექტორები არიან:

გენერალური დირექტორი - ვანო ლომიძე, 01030005484

დირექტორი - ელვინ მამუდლი, P3298843 /აზერბაიჯანი/

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ვანო ლომიძე, 01030005484 10% .

ელბრუს ნაბიევი, C02040092 /აზერბაიჯანი/ 90% .

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ არის სამშენებლო კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობაა: საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა - ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი: 41200.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ,

განავითარონ მისი საქმიანობა. აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 31 დეკემბერი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში. მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიამ გასულ პერიოდში 2020 და 2021 წელს დასრულებული წლის მდგომარეობით წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში სამუშაო და წარდგენის ვალუტა:

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლო მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20-50
დანადგარები	5-20
ავტოტრანსპორტი	8-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ასახულს თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუ შესაძლებელია საექსპლუატაციო ვადის გონივრულად განსაზღვრა, მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს, დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სვაჰრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. 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 მოხდეს 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

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. (დაბეგვრის ობიექტის არსებობისას)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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 ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021	2020
ფული ბანკში	24,444	574,261	23,475
ფული სალაროში	24	179,919	762
სულ	24,468	754,180	24,237

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10,484	206,108	201,934
სხვა გადახდილი ავანსები	990,512	1,119,897	979,013
ავანსები პერსონალზე	-24,624	349	1,048,696
მისაღები პროცენტები	4,515,359	3,944,262	2,864,389
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	1,193,500	6,486,488	9,997,753
სულ	6,685,231	11,757,104	15,091,785

8. მარაგები

	2022	2021	2020
საქონელი	513,791	542,355	528,495
ნედლეული და მასალები	4,037,160	1,930,015	503,564
დაუთავრებელი წარმოება	6,044,210	3,062,030	2,455,223
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	32,587	29,583	27,030
სულ	10,627,747	5,563,983	3,514,312

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ მშენებლობა	შენობანაგებობები	მანქანადანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვ	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2020	17,096,708	9,529,410	721,098	41,989	684,787	28,151	1,557,761	29,659,905
შემოსვლა	296,500	2,596,525		10,246	16,129	99,704		3,019,103
გასვლა					-907	-4,739		-5,646
31.12.2020	17,393,208	12,125,935	721,098	52,235	700,009	123,116	1,557,761	32,673,362
შემოსვლა	1,165,430	3,345,312		20,337	1,612,755	16,352	155,088	6,315,274
გასვლა	-891,908			-6,525	-403,863		-237,518	-1,539,815
რეკლასიფიკაცია		-92,629	92,629					
31.12.2021	17,666,730	15,378,617	813,728	66,046	1,908,901	139,468	1,475,332	37,448,821
შემოსვლა	242000	8,788,022	31,500	577,171	66,860	-36,680	-1,120,618	8,548,254
გასვლა								
31.12.2022	17,908,730	24,166,639	845,228	643,217	1,975,761	102,788	354,714	45,997,075
დაგროვილი ცვეთა								
01.01.2020			-119,596	-21,730	-53,295	-12,213	-590,858	-797,693
ცვეთა			-33,576	-18,154	-47,417	-33,197	-151,785	-284,129
31.12.2020			-153,172	-39,884	-100,713	-45,410	-742,643	-1,081,822
პერიოდის ცვეთა			-40,461	-17,800	-290,136	-36,104	-138,387	-522,889
ცვეთა გასვლაზე							142,421	142,421
31.12.2021			-193,634	-57,684	-390,849	-81,514	-738,609	-1,462,290
პერიოდის ცვეთა			-33,262	-26,385	-308,252	-62,123	-30,570	-460,592
31.12.2022			-226,896	-84,069	-699,101	-143,637	-769,179	-1,922,882
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31.12.2020	17,393,208	12,125,935	567,926	12,350	599,296	77,706	815,119	31,591,540
31.12.2021	17,666,730	15,378,617	620,094	8,362	1,518,052	57,954	736,722	35,986,531
31.12.2022	17,908,730	24,166,639	811,966	616,832	1,667,509	40,665	324,144	45,536,483

10. არამატერიალური აქტივები

	2022	2021	2020
პროგრამა ორისი	1,305	1,741	3,178
ცვეთა	457	436	1,656
სულ	1,305	1,741	3,178

11. საგაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021	2020
მიღებული ავანსები	9,216,863	8,228,575	9,904,134
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	19,413,498	15,402,067	18,374,777
გადასახდელი ხელფასები	533,270	135,638	17,775
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,167	59,860	188,046
საგადასახადო ვალდებულებები	-538,880	41,068	226,916
გადასახდელი პროცენტები	26,343,502	22,469,684	15,871,636
სულ	55,008,419	46,336,892	44,583,284

12. სესხები

სესხები	2022	2021	2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან			
ფინანსური იჯარა			
სხვა პირებისგან	49,021,578	44,821,247	42,124,560
სულ გძელვადიანი სესხები	49,021,578	44,821,247	42,124,560
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან			200,000
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,284,638		
სხვა პირებისგან			
სულ მიმდინარე სესხები	1,284,638		200,000

13. ამონაგები

	2022	2021	2020
მომსახურების და საქონლის რეალიზაცია	92,279	247,588	44,737
შემოსავალი იჯარიდან	13,338	113,090	3,220
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19,527	12,493	-
სულ	125,145	373,171	47,958

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021	2020
საიჯარო ქირა	278,800	135,728	178,334
კომუნიკაციის ხარჯი	18,127	16,827	17,066
დაზღვევა და საპენსიო	19,513	9,839	-
რემონტი	171,282	27,266	28,804
კომპიუტერის ხარჯი	370	125	40
საკონსულტაციო ხარჯი	29,943	30,953	60,695
საგადასახადო ხარჯი	183,511	162,824	160,866
მივლინების ხარჯი	4,910		
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,954		
მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	59,700		
სხვა ხარჯი	345,044	299,859	220,509
სულ	1,115,154	683,421	666,314

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	31.12.2020		
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	180,087	-	180,087
სესხები	-	-	-
შემოსავალი		-	-
ხარჯები	37,842	-	37,842
	31.12.2021		
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55,837		55,837
სესხები	-	-	-
შემოსავალი		-	-
ხარჯები	91,571	-	91,571
	31.12.2022		
	დამფუძნებლები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		876,328	876,328
სესხები	1,284,638		1,284,638
შემოსავალი			
ხარჯები			

16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.