

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„კრისტალ ბილდინგი“
ს/ნ 406163431

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალს და სხვა სრულ შემოსავლას ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. მსს ფსს-ზე გადასვლა	13
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ინფორმაცია შეფასების, განუქაზმვრელობისა და განსჯის ძირითად წყაროების შესახებ.....	22
6. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ეკვივალენტები (შენიშვნა 1).....	23
7. სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2).....	24
8. მარგები (შენიშვნა 3).....	24
9. ძირითად საშუალებები (შენიშვნა 4).....	25
10. არმატრიალური აქტვები (შენიშვნა 5).....	26
11. სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი ვალდებულებები (შენიშვნა 6).....	26
12. სესხები (შენიშვნა 7).....	27
13. საერთოდ აღმინისტრაციულ ხარჯები (შენიშვნა 8).....	27
16. მოგლენები საანგარიშგებოპეოდს შემდეგ	28

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	48,225,650	45,536,483	35,986,531
არამატერიალური აქტივები	1,109	1,305	1,086
მოთხოვნები	104,893		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	66,226,872	45,537,788	35,987,617
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14,997,815	10,627,747	5,563,983
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,841,806	24,468	754,180
სავაჭრო მოთხოვნები	41,719,087	6,685,231	11,757,104
სულ მიმდინარე აქტივები	58,558,708	17,337,446	18,075,267
სულ აქტივები	106,890,360	62,875,234	54,062,884
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	51,623,936	49,021,578	44,821,247
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	51,623,936	49,021,578	44,821,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,599,627	55,008,419	46,336,892
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,284,638	
სხვა ვალდებულებები	-70,007		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	70,529,620	56,293,058	46,336,892
სულ ვალდებულებები	122,153,556	105,314,636	91,158,139
			კაპიტალი
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,785,410	1,328,581	-
საემისიო შემოსავალი			-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(17,048,606)	(43,767,983)	-37,095,255
სულ კაპიტალი	(15,263,196)	(42,439,402)	(37,095,255)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	106,890,360	62,875,234	54,062,884

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	48,225,650	45,536,483	35,986,531
არამატერიალური აქტივები	1,109	1,305	1,086
ინვესტიციები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები	104893		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	48,331,652	45,537,788	35,987,617
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14,997,815	10,627,747	5,563,983
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,841,806	24,468	754,180
სავაჭრო მოთხოვნები	41,719,087	6,685,231	11,757,104
სულ მიმდინარე აქტივები	58,558,708	17,337,446	18,075,267
სულ აქტივები	106,890,360	62,875,234	54,062,884
ვალდებულებები და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო	51,623,936	49,021,578	44,821,247
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	51,623,936	49,021,578	44,821,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,599,627	55,008,419	46,336,892
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,284,638	
სხვა ვალდებულებები	-70007		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	70,529,620	56,293,058	46,336,892
სულ ვალდებულებები	122,153,556	105,314,636	91,158,139
კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,785,410.00	1,328,581	-
საემისიო შემოსავალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(17,048,606)	(43,767,983)	-37,095,255
სულ კაპიტალი	(15,263,196)	(42,439,402)	(37,095,255)
სულ საკუთარი კაპიტალი და	106,890,360	62,875,234	54,062,884

გენერალური დირექტორი:



კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები	3,967,238	125,145	373,171
საქონლის გაყიდვიდან	70,683	13,339	373,171
მომსახურების გაწევიდან	27,544	92,279	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3,958,887	-	-
სხვა	34,017,008	19,527	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(244,492)	(95,368)	(94,414)
საერთო მოგება	37,829,630	29,777	278,757
სხვა შემოსავალი	1,393,707	104,577	3,183,822
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,685,509)	(1,587,661)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,052,232)	(460,592)	-
საპროცენტო შემოსავალი	239,691	696,021	1,079,873
საპროცენტო ხარჯი	(7,283,045)	(6,432,956)	-6,646,145
მარკეტინგის ხარჯი	(572,562)	(1,269)	-542
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,489,054)	(1,115,154)	-2,207,577
სულ საოპერაციო ხარჯები	(11,449,004)	(8,797,034)	(4,590,569)
საოპერაციო მოგება	26,380,625	(8,767,257)	(4,311,812)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან	30,407	2,047,555	3,906,137
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(143,726)	46,977	-4,695
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	26,267,306	(6,672,726)	(410,370)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	26,267,306	(6,672,726)	(410,370)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები	3,812,622	125,145	373,171
საქონლის გაყიდვიდან	70,683	13,339	373,171
მომსახურების გაწევიდან	27,544	92,279	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3,958,887	-	-
სხვა	34,017,008	19,527	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(244,492)	(95,368)	(94,414)
საერთო მოგება	37,829,630	29,777	278,757
სხვა შემოსავალი	1,393,707	104,577	3,183,822
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,685,509)	(1,587,661)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,052,232)	(460,592)	-
საპროცენტო შემოსავალი	239,691	696,021	1,079,873
საპროცენტო ხარჯი	(7,283,045)	(6,432,956)	-6,646,145
მარკეტინგის ხარჯი	(572,562)	(1,269)	-542
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,489,054)	(1,115,154)	-2,207,577
სულ საოპერაციო ხარჯები	(11,449,004)	(8,797,034)	(4,590,569)
საოპერაციო მოგება	26,380,625	(8,767,257)	(4,311,812)
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან	30,407	2,047,555	3,906,137
მიღებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(143,726)	46,977	-4,695
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	26,267,306	(6,672,726)	(410,370)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	26,267,306	(6,672,726)	(410,370)

გენერალური დირექტორი:



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022	2021
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,697,795	68,107	-46,228
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-24,656,869	-10,972,056	-1,631,412
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	2,697,196	4,592,968	-37,685
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-10,261,878	-6310981	-1715325
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		-4,062,187	-4,720,003
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			216,047
მიღებული პროცენტი		131,184	-
მიღებული დივიდენდები			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-3931003	-4,503,956
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	21,906,836	10,965,514	9,430,145
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	757,808	5,185,058	-
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-249,000	-3,907,697	-
სესხის გაცემა	-174,699	-4,139,127	-700,000
გაცემული სესხის დაბრუნება		9,432,115	1,915,779
სესხის ძირის გადახდა	-9,564,235	-5,480,544	-3,471,782
სესხის პროცენტის გადახდა	-414,265	-2,543,046	-47,599
დივიდენდების გადახდა			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	12,262,446	9,512,273	7,126,542
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-183,231		-177,319
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,718,204	-729,712	729,943
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	24,468	754,180	24,237
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,841,806	24,468	754,180

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022	2021
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,697,795	68,107	-46,228
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრობი	-24,656,869	-10,972,056	-1,631,412
სხვა ფულადი სახსრები (მიღებული ავანსები)	2,697,196	4,592,968	-37,685
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-10,261,878	-6,310,981	-1,715,325
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები			-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		-4,062,187	-4,720,003
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან			216,047
მიღებული პროცენტი		131,184	-
მიღებული დივიდენდები			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-3,931,003	-4,503,956
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	21,906,836	10,965,514	9,430,145
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	757,808	5,185,058	-
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-249,000	-3,907,697	-
სესხის გაცემა	-174,699	-4,139,127	-700,000
გაცემული სესხის დაბრუნება		9,432,115	1,915,779
სესხის ძირის გადახდა	-9,564,235	-5,480,544	-3,471,782
სესხის პროცენტის გადახდა	-414,265	-2,543,046	-47,599
დივიდენდების გადახდა			-
სულ წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	12,262,446	9,512,273	7,126,542
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-183,231		-177,319
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,718,204	-729,712	729,943
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	24,468	754,180	24,237
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,841,806	24,468	754,180

გენერალური დირექტორი:



კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2021	51,220	-36,749,497	-	-36,698,277
მოგება წლის განმავლობაში		-298,780		-298,780
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	51,220	-37,048,278	-	-36,997,058
მოგება წლის განმავლობაში		-6,267,634		-6,267,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,277,361			1,277,361
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,315,912		-41,987,331
მოგება წლის განმავლობაში		26,267,306		26,267,306
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	456,829			456,829
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	1,789,410	-17,048,606		-15,263,196

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
1 იანვარი, 2021	51,220	-36,749,497	-	-36,698,277
მოგება წლის განმავლობაში		-298,780		-298,780
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
რეზერვების ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	51,220	-37,048,278	-	-36,997,058
მოგება წლის განმავლობაში		-6,267,634		-6,267,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,277,361			1,277,361
რეზერვების ზრდა/შემცირება				
მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2022	1,328,581	-43,315,912	-	-41,987,331
მოგება წლის განმავლობაში		26,267,306		26,267,306
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	456,829			456,829
სხვა ცვლილება მოგების განაწილება				
31 დეკემბერი, 2023	1,785,410	-17,048,606	-	-15,263,196

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.

შპს „კრისტალ ბილდინგი“ წარმოადგენს ორი კომპანიის, შპს „ბოჭორმა 23“-ის და შპს „კრისტალ ორთაქალას“ დედა საწარმოს, შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშგებაში ინფორმაცია ასახულია ჯგუფის საერთო მონაცემების მიხედვით.

კომპანიის დირექტორები არიან:

გენერალური დირექტორი - ვანო ლომიძე, 01030005484

დირექტორი - ელვინ მამუაძლი, 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, განაგრძონ 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2023 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 2021 და 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 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
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

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	3-10
სხვა	3-10

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 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში 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 2023 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 2023 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 (შენიშვნა 1)

	2023	2022	2021
ფული ბანკში	402384.67	24444	574261
ფული სალაროში	1439421	24	179919
სულ	1841806	24468	754180

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (შენიშვნა 2)

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	272580	10,484	206,108
სხვა გადახდილი ავანსები	985165	990,512	1,119,897
ავანსები პერსონალზე	-513	-24,624	349
მისაღები პროცენტები	4755051	4,515,359	3,944,262
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (სესხები)	35681956	1,193,500	6,486,488
სულ	41,719,087	6,685,231	11,757,104

8. მარაგები (შენიშვნა 3)

	2023	2022	2021
საქონელი	3740	513,791	542,355
ნედლეული და მასალები	4554939	4,037,160	1,930,015
დაუთავრებელი წარმოება	10387375	6,044,210	3,062,030
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	51761	32,587	29,583
სულ	14,997,815	10,627,747	5,563,983

9. ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრ შენიშვნა	შენიშვნა	მანქანადავადგარები	ავტო და ინვენტარი	ოფისის აქსესუარი	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2021	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
შემოსვლა	10082206	9,190,070	295,322	231,633	769,810	313,046		
გასვლა	10056028	3857900						
31.12.2023	7,852,702	29,498,809	1,140,550	874,850	2,728,912	407,536	354,714	42,858,072
დაგროვილი ცვეთა								-
01.01.2021			-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
პერიოდის ცვეთა			50897	229,441	741,880	103,590	63,247	1,189,055
31.12.2023			50,897	229,441	741,317	95,016	63,247	1,179,918
წმინდა საბალანსო ღირებ								
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
31.12.2023	17,934,908	29,498,809	1,089,653	645,409	2,003,691	312,520	291,467	48,225,650

10. არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 5)

	2023	2022	2021
პროგრამა ორისი	1,109	1,305	1,741
ცვეთა	196	457	436
სულ	1,109	1,305	1,741

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (შენიშვნა 6)

	2023	2022	2021
მიღებული ავანსები	9,192,970	9,216,863	8,228,575
მომწ. წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	15,646,822	19,413,498	15,402,067
გადასახდელი ხელფასები	1,653,863	533,270	135,638
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,778,088	40,167	59,860
საგადასახადო ვალდებულებები	-469,131	-538,880	41,068
გადასახდელი პროცენტები	33,727,008	26,343,502	22,469,684
სულ	70,529,620	55,008,419	46,336,892

12. სესხები (შენიშვნა 7)

სესხები	2023	2022	2021
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	4,998,591	0	0
ფინანსური იჯარა		0	0
სხვა პირებისგან	56,532,577	49,021,578	44,821,247
სულ გძელვადიანი სესხები	61,531,168	49,021,578	44,821,247
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	0	0	0
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	10,774,201	1,284,638	0
სხვა პირებისგან	0	0	0
სულ მიმდინარე სესხები	10,774,201	1,284,638	0

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 8)

	2023	2022	2021
საიჯარო ქირა	220941	278,800	135,728
კომუნიკაციის ხარჯი	25443	18,127	16,827
დაზღვევა და საპენსიო	30069	19,513	9,839
რემონტი	39356	171,282	27,266
კომპიუტერის ხარჯი	3912	370	125
საკონსულტაციო ხარჯი	303433	29,943	30,953
საგადასახადო ხარჯი	400951	183,511	162,824
მივლინების ხარჯი	5348	4,910	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	56027	3,954	
კომუნალური, საკანცელარიო, საოფისე, საკომისიო და სხვა ხარჯი	72533	345,044	299,859
	331039		
მშენებლობასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი		59,700	
სულ	1,489,054	683,421	666,314

16. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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