

შპს "ლენდ ლორდ"

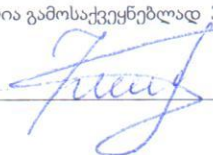
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	277980	953865	260460	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	103330	104651	93964	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1064859	1140363	440968	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	2216439	2158428	1944279	
მ.შ. - მზა პროდუქცია				
- სხვა	2216439	2158428	1944279	3.2
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	825779	772090	815120	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	565482	90957	116783	3.3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	5053869	5220354	3671574	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	353882	244719	395	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	368554	913810	707162	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2321	309	1687	
საგადასახადო ვალდებულებები			16443	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	4283			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	594959	597479	825005	3.4
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1009000	949000		3.4
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	2332999	2705317	1550692	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2720870	2515037	2120882	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2720870	2515037	2120882	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5053869	5220354	3671574	3.7
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4488387	5129397	3554791	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1323999	1756317	1550692	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი:



არტაკ ხაჩატრიანი



თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ლენდ ლორდ"

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	5817157	6928852	3.5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	5798536	6389790	
- მომსახურების გაწევიდან	18621	539062	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-2129035	-3435399	3.5
საერთო მოგება	3688122	3493453	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-564519	-586021	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-108671	-51053	
საპროცენტო შემოსავალი	61381	36874	
საპროცენტო ხარჯი	-51998	-36682	
იჯარის ხარჯი	-1602532	-1513625	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-411093	-445757	3.6
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2677432	-2596264	
საოპერაციო მოგება	1010690	897189	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-53941	112228	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6796	-55185	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	963545	954232	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-113657	-46024	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	849888	908208	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:	849888	908208	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2515037	2120881	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-644056	-514052	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2720870	2515037	3.7

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსამყენებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი:

არტაკ ხაჩატრიანი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "ლენდ ლორდ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	413279	1109915
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-485074	-698108
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-603651	306111
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-675446	717918
სავალუტო კურსის ეფექტი	-439	-24513
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	953865	260460
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	277980	953865

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი:



არტაკ ხაჩატრიანი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ლენდ ლორდ“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	277980	953865	260460	3,1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	103330	104651	93964	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1064859	1140363	440968	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	2216439	2158428	1944279	
მ.შ. - შხა პროდუქცია				
- სხვა	2216439	2158428	1944279	3,2
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	825779	772090	815120	
ბიოლოგიური აქტივები				
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	565482	90957	116783	3,3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	5053869	5220354	3671574	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	353882	244719	395	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	368554	913810	707162	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2321	309	1687	
საგადასახადო ვალდებულებები			16443	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	4283			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	594959	597479	825005	3,4
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1009000	949000		3,4
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	2332999	2705317	1550692	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2720870	2515037	2120882	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	2720870	2515037	2120882	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5053869	5220354	3671574	3,7
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4488387	5129397	3554791	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1323999	1756317	1550692	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ არტაკ ხაჩატრიანი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ლენდ ლორდ"

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	5817157	6928852	შენიშვნა 3,5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	5798536	6389790	
- მომსახურების გაწევიდან	18621	539062	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-2129035	-3435399	3,5
საერთო მოგება	3688122	3493453	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-564519	-586021	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-108671	-51053	
საპროცენტო შემოსავალი	61381	36874	
საპროცენტო ხარჯი	-51998	-36682	
იჯარის ხარჯი	-1602532	-1513625	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-411093	-445757	3,6
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2677432	-2596264	
საოპერაციო მოგება	1010690	897189	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-53941	112228	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6796	-55185	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	963545	954232	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-113657	-46024	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	849888	908208	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	849888	908208	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2515037	2120881	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-644056	-514052	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2720870	2515037	3,7

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ არტაკ ხაჩატრიანი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "ლენდ ლორდ"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	413279	1109915
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-485074	-698108
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-603651	306111
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-675446	717918
სავალუტო კურსის ეფექტი	-439	-24513
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	953865	260460
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	277980	953865

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ არტაკ ხაჩატრიანი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

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

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

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

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

1.5. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებდა ლოკაციის 3 ადგილიდან (თბილისში). თანამშრომელთა საშუალო რიცხოვნობა 2023 წელს შეადგენდა 35 ადამიანს.

1.6. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს მეკავშირე საწარმო.

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

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

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

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

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

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

საექვო მოთხოვნების აღიარება

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა

ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში – საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

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

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

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

ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები – 2 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

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

2.7. გადასახადები

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

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

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ია.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

31.12.2023 წლის მდგომარეობით: 1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

31.12.2022 წლის მდგომარეობით: 1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2022 წელს: 1 USD=2.9156 ლარი; 1 EUR=3.0792 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	36639	35182	41991
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	227404	372526	182383
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე		465194	
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი საბანკო ანგარიშებზე	16	60654	11
საბანკო ტერმინალები	13921	20309	36075
სულ:	227980	953865	260460

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

3.2. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	2203592	2143710	1938646
საქონელი გზაში			
სხვა მარაგი	12847	14718	5637
სულ:	2216439	2158428	1944279

3.3. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მანქანა დანადგარები	79	551	1260
დეკორაციები	66666	69993	78363
ოფისის აღჭურვილობა	3457	6914	12179

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	879	1525	16493
სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	5162	8507	
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	1870	3467	8488
სატრანსპორტო საშუალებები	487369		
სულ:	565482	90957	116783

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.4. ნასესხები სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
თიბისი ბანკის საკრედიტო ლიმიტი	537880	540400	178926
სასესხო ვალდებულება პარტნიორებისგან	1009000		589000
საპროცენტო ვალდებულება	57079	57079	57079
სულ:	1603959	597479	825005

3.5. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის რეალიზაცია	5817157	6928852
საქონლის თვითღირებულება	-2129035	-3435399
სულ:	3688122	3493453

3.6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამის ხარჯები	(6466)	(7816)
მზა პროდუქციის შენახვის ხარჯები	(8025)	(31516)
დაზღვევის საერთო ხარჯები		(1292)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(29660)	(13182)

ელექტრო ენერგიის ხარჯები	(32597)	(41041)
გაზი და წყლის ხარჯები	(1088)	(1014)
კომპიუტერის ხარჯები	(660)	(382)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8 715)	(8 715)
დასუფთავების ხარჯები	(3260)	(3400)
დაცვის მომსახურების ხარჯები	(2 598)	(2 522)
ობიექტის მომსახურების ხარჯები	(85345)	(97400)
საკანცელარიო ხარჯები	(914)	(1603)
საგადასახადო ხარჯები	(3283)	(1039)
საბანკო ხარჯები	(138729)	(132004)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50870)	(56272)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(38883)	(46559)
სულ:	-411093	-445757

3.7. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გაუნაწილებელი მოგება	2720870	2515037	2120881
სულ:	2720870	2515037	2120881

3.9. სასამართლო დავები:

კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი სახის სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

3.10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში მნიშვნელოვანი საყურადღებო მოვლენები არ მომხდარა.

3.12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.