

შპს “ლ.და.კ”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	5-15

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,178,085	2,201,733
არამატერიალური აქტივები	5	172,607	4,453
შებლუღული ფულადი სახსრები	6	154,137	203,318
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,504,829	2,409,504
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	3,522,750	2,620,713
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,719,452	7,980,193
საგადასახადო აქტივი		-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	9	5,147,915	3,743,738
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	54,019	577,182
სულ მიმდინარე აქტივები		15,444,137	14,921,827
სულ აქტივები		18,948,966	17,331,331
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,727,084	5,295,938
არამაკონტრორებული წილი		763,494	-
სულ კაპიტალი		6,490,578	5,295,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	11	324,033	397,161
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		324,033	397,161
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,130,950	5,088,403
საგადასახადო ვალდებულებები		65,740	147,322
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	13	7,606,303	6,218,852
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	171,230	93,306
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		160,132	90,348
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,134,355	11,638,232
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,948,966	17,331,331

დირექტორი:

კობა ლომიძე

06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

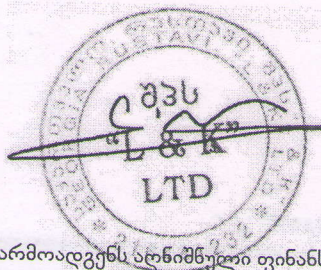
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,178,085	2,201,733
არამატერიალური აქტივები	5	172,607	4,453
შეზღუდული ფულადი სახსრები	6	154,137	203,318
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,504,829	2,409,504
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	3,522,750	2,620,713
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,719,452	7,980,193
სავადასახადო აქტივი		-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	9	5,147,915	3,743,738
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	54,019	577,182
სულ მიმდინარე აქტივები		15,444,137	14,921,827
სულ აქტივები		18,948,966	17,331,331
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,727,084	5,295,938
არამაკონტრორებული ნილი		763,494	-
სულ კაპიტალი		6,490,578	5,295,938
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	11	324,033	397,161
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		324,033	397,161
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,130,950	5,088,403
სავადასახადო ვალდებულებები		65,740	147,322
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	13	7,606,303	6,218,852
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	171,230	93,306
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		160,132	90,348
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,134,355	11,638,232
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,948,966	17,331,331

დირექტორი:

კობა ლომიძე

06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		6,900,471	23,854,931
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5,487,195)	(19,588,445)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		1,374,928	1,012,207
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(895,621)	(884,185)
საერთო მოგება		1,892,582	4,394,508
სხვა შემოსავლები		466,484	27,353
მინოდების ხარჯები		(17,250)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,050,314)	(689,801)
საპროცენტო შემოსავლები	15	641,876	548,239
საპროცენტო ხარჯები	16	(918,578)	(859,267)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(19,759)	(91,759)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		12,348	(5,357)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,459	15,085
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(392,925)	(657,681)
მოგება დაბეგრამდე		615,923	2,681,321
მოგების გადასახადი		-	(185,954)
პერიოდის მოგება		615,923	2,495,367
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		615,923	2,495,367
მშობელი საწარმოს წილი		431,146	2,495,367
არამაკონტროლებელი საწარმოს წილი		184,777	-

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

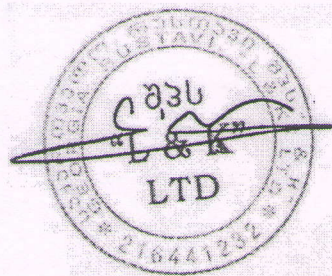
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		6,900,471	23,854,931
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5,487,195)	(19,588,445)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		1,374,928	1,012,207
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(895,621)	(884,185)
საერთო მოგება		1,892,582	4,394,508
სხვა შემოსავლები		466,484	27,353
მიწოდების ხარჯები		(17,250)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,050,314)	(689,801)
საპროცენტო შემოსავლები	15	641,876	548,239
საპროცენტო ხარჯები	16	(918,578)	(859,267)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(19,759)	(91,759)
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		12,348	(5,357)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,459	15,085
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(392,925)	(657,681)
მოგება დაბეგვრამდე		615,923	2,681,321
მოგების გადასახადი		-	(185,954)
პერიოდის მოგება		615,923	2,495,367
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		615,923	2,495,367
მშობელი საწარმოს წილი		431,146	2,495,367
არამაკონტროლებელი საწარმოს წილი		184,777	-

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

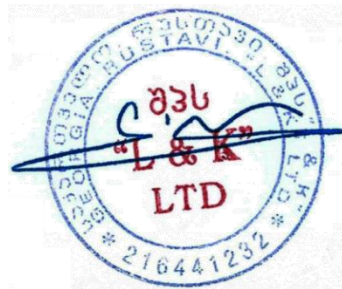
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	არამაკონტრორებაელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის		3,853,202	-	3,853,202
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,495,367	-	2,495,367
დივიდენდის გატანა	-	(1,052,632)	-	(1,052,632)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,295,938	-	5,295,938
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	431,146	184,777	615,923
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
არამაკონტრორებაელი წილის ზრდა	-	-	578,717	578,717
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,727,084	763,494	6,490,578

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

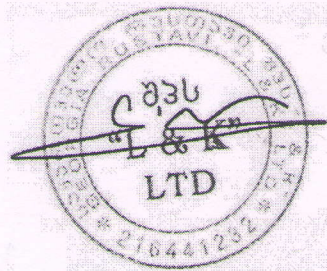
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	არამაკონტრორებადი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის		3,853,202	-	3,853,202
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,495,367	-	2,495,367
დივიდენდის გადანა	-	(1,052,632)	-	(1,052,632)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,295,938	-	5,295,938
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	431,146	184,777	615,923
დივიდენდის გადანა	-	-	-	-
არამაკონტრორებადი წილის ზრდა	-	-	578,717	578,717
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		5,727,084	763,494	6,490,578

დირექტორი:

კობა ლომიძე



06 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ლ.და.კ” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2007 წლის 24 ივლისს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216441232.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიი ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია დავითი კაპანაძე, ხოლო დირექტორია კობა ლომიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. რუსთავი, მეგობრობის გამზირი #43/48; ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ. N30ბ;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	რეესტრში ჩართვის თარიღი	წილობრივი მონაწილეობა
შპს „ფარმა ექსპორტი“	416307062	06.08.2013	70%

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების მიზნით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ჯგუფი არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია. აქტივი მოკლევადიანად როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდის 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანად როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, ჯგუფი 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. ჯგუფი გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მოლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება მიღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.4 ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულების ხარჯებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-10 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-15 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-10 წელი;

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

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 10 წელს.

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

3.6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფი სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს

ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

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

3.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით

ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც ჯგუფის საკუთრებაში არსებული აქტივებისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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

3.11 დღგ

ჯგუფის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. ჯგუფს შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.12 ამონაგების აღიარება

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

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის ღირეფტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. ჯგუფი დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან

გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია ჯგუფის ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფიდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები განეწესთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2022	991,784	20,198	8,051	1,741,769	36,284	2,798,085
შეძენა	1,123,749	19,433	253	476,788	-	1,620,224
გასვლა	-87,693	-7,043	-1,610	-32,198	-2,000	-130,544
ბალანსი 31.12.2023	2,027,840	32,587	6,694	2,186,359	34,284	4,287,764
ცვეთა						
ბალანსი 31.12.2022	415,480	8,874	3,757	165,885	2,356	596,352
ცვეთა	392,493	7,926	1,675	170,844	3,403	576,340
გასვლა	-47,907	-6,146	-1,610	-5,349	-2,000	-63,013
ბალანსი 31.12.2023	760,066	10,653	3,822	331,380	3,759	1,109,679
ბალანსი 31.12.2022	576,304	11,324	4,294	1,575,884	33,928	2,201,733
ბალანსი 31.12.2023	1,267,774	21,934	2,872	1,854,979	30,525	3,178,085

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
ბალანსი 31.12.2022	7,302	-	7,302
შეძენა	-	453,271	453,271
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	7,302	453,271	460,573
ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2022	2,850	-	2,850
ამორტიზაცია	487	284,629	285,116
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	3,336	284,629	287,966
ბალანსი 31.12.2022	4,453	-	4,453
ბალანსი 31.12.2023	3,966	168,642	172,607

6. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

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

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	36,208	-
მასალები	1,057,450	898,408
დაუმთავრებელი წარმოება	2,359,322	1,715,108
საწვავი	-	7,173
სხვა	69,770	24
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	3,522,750	2,620,713

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და განუღებ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივებიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,861,203	5,634,270
გადახდილი ავანსები	850,047	2,345,163
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	8,202	760
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	6,719,452	7,980,193

9. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

ჯგუფის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	4,174,968	3,368,467
მისაღები პროცენტები	972,947	375,271
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:	5,147,915	3,743,738

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ არაუზრუნველყოფილ სესხებს 13%-15%-ის ფარგლებში.

10. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	21,459	22,612
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,560	554,187
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	383
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	54,019	577,182

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი ვალდებულება	171,230	93,306
გრძელვადიანი ვალდებულება	324,033	397,161
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	495,263	490,467

	31.12.2023	31.12.2022
1 წელზე ნაკლები	171,230	93,306
1-დან 5 წლის ჩათვლით	324,033	397,161
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	495,263	490,467

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,282,191	3,388,498
მიღებული ავანსები	779,149	1,697,655
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	69,609	2,251
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	4,130,950	5,088,403

13. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები

ჯგუფის მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული სესხები	7,117,819	6,148,679
გადასახდელი პროცენტები	488,485	70,173
სულ მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები:	7,606,303	6,218,852

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

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	839,913	502,875
კომუნიკაციის ხარჯი	3,600	3,678
საკანცელარიო ხარჯი	972	1,337
სამეურნეო ხარჯი	4,744	1,625
კომპიუტერის ხარჯი	163	1,117
კომუნალური ხარჯი	2,056	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,243	38,634
საგადასახადო ხარჯი	15,059	17,667
დაზღვევის ხარჯი	7,434	13,650
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	49,518	28,949
საბანკო ხარჯი	4,440	7,922

შპს „ლ.და.კ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მივლინების ხარჯი	27,519	31,881
დამქირავებლის საპენსიოს ხარჯი	32,122	39,492
სხვა ხარჯები	4532	974
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,050,314	689,801

15. საპროცენტო შემოსავლები

	2023	2022
სესხის პროცენტი	641,876	548,239
სულ საპროცენტო შემოსავლები:	641,876	548,239

16. საპროცენტო ხარჯები

	2023	2022
სესხის პროცენტი	804,328	845,228
ფინანსური იჯარის პროცენტი	114,249	14,040
სულ საპროცენტო ხარჯები:	918,578	859,267

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს.