

შპს „ელ არ ჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავალი.....	11
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	11
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
8. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები.....	12
9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	12
10. ძირითადი საშუალებები	13
11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	12
12. მარაგები	12
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
14. სესხები	13
15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	13
16. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13
17. საინვესტიციო ქონება	14

შპს "ელ არ ჯი"

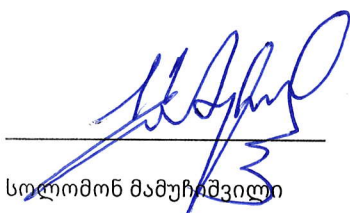
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023 (6 თვე)
შემოსავალი	5	4,312,947
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(1,819,529)
საერთო მოგება		2,493,418
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	8	(287,988)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(743,303)
ფინანსური ხარჯები		(133,441)
ფინანსური შემოსავლები		7,410
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო	9	(7,419)
სხვა ხარჯები		(121)
სხვა შემოსავლები	9	1,868,993
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		3,197,548
მოგების გადასახადი		(27,680)
წლის წმინდა მოგება		3,169,868
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		2,763,894
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		405,974
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		-
სულ ერთობლივი შემოსავალი		3,169,868
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		405,974
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		2,763,894

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს:



სოლომონ მამუკაშვილი

დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ელ არ ჯი"**კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023 (6 თვე)
შემოსავალი	5	4,312,947
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(1,819,529)
საერთო მოგება		2,493,418
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	8	(287,988)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(743,303)
ფინანსური ხარჯები		(133,441)
ფინანსური შემოსავლები		7,410
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო	9	(7,419)
სხვა ხარჯები		(121)
სხვა შემოსავლები	9	1,868,993
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		3,197,548
მოგების გადასახადი		(27,680)
წლის წმინდა მოგება		3,169,868
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		2,763,894
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		405,974
უცხოური შვილობილი კომპანიის საკურსო სხვაობა		-
სულ ერთობლივი შემოსავალი		3,169,868
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		405,974
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		2,763,894

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს:

სოლომონ მამუჩიშვილი

დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ელ არ ჯი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები	შენიშვნა	2023
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	4,003,223
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16	1,122,729
ავანსები მომწოდებლებთან		1,477,138
მარაგები	12	4,594,677
სულ მიმდინარე აქტივები		11,197,767
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>		
გუდვილი		636,184
ძირითადი საშუალებები	10	1,212,607
არამატერიალური აქტივები		159,082
საინვესტიციო ქონება	17	37,867,325
სულ არაფულადი აქტივები		39,875,199
გრძელვადიანი ინვესტიციები	11	20,184,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,184,375
სულ აქტივები		71,257,340
<u>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	70,962,599
გადასახდელი დივიდენდები		362,687
სესხები	14	336,635
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,661,921
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		
გრძელვადიანი კრედიტი	14	10,513,102
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		2,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,515,911
		82,177,832
სულ ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		450,000
გაუნაწილებელი მოგება		(15,747,307)
არამაკონტროლებელი წილი		4,376,813
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(10,920,494)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(10,920,494)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		71,257,338

სოლომონ მამუჩიშვილი

დირექტორი

შპს “ელ არ ჯი”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები	შენიშვნა	2023
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	4,003,223
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16	1,122,729
ავანსები მომწოდებლებთან		1,477,138
მარაგები	12	4,594,677
სულ მიმდინარე აქტივები		11,197,767
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>		
გუდვილი		636,184
ძირითადი საშუალებები	10	1,212,607
არამატერიალური აქტივები		159,082
საინვესტიციო ქონება	17	37,867,325
სულ არაფულადი აქტივები		39,875,199
გრძელვადიანი ინვესტიციები	11	20,184,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,184,375
სულ აქტივები		71,257,340
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	15	70,962,599
გადასახდელი დივიდენდები		362,687
სესხები	14	336,635
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,661,921
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		
გრძელვადიანი კრედიტი	14	10,513,102
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		2,809
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,515,911
		82,177,832
სულ ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		450,000
გაუნაწილებელი მოგება		(15,747,307)
არამაკონტროლებელი წილი		4,376,813
სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(10,920,494)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(10,920,494)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		71,257,338
სოლომონ მამუჩიშვილი	დირექტორი	

შპს "ელ არ ჯი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი		2,763,894	2,763,894	405,974	3,169,868
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	450,000		450,000		450,000
დივიდენდის გამოცხადება			-		-
საკურსო სხვაობის შედეგები			-		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		199,360	199,360		199,360
შვილობილი კომპანიის შემენა/გაყიდვა		(18,710,561)	(18,710,561)	3,970,839	(14,739,722)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	450,000	(15,747,307)	(15,297,307)	4,376,813	(10,920,494)



სოლომონ მამუნიშვილი

დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ელ არ ჯი”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწედბო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი		2,763,894	2,763,894	405,974	3,169,868
საწედბო კაპიტალის ცვლილება	450,000		450,000		450,000
დივიდენდის გამოცხადება			-		-
საკუროსო სხვაობის შედეგები			-		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		199,360	199,360		199,360
შვილობილი კომპანიის შემენა/გაყიდვა		(18,710,561)	(18,710,561)	3,970,839	(14,739,722)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	450,000	(15,747,307)	(15,297,307)	4,376,813	(10,920,494)

სოლომონ მამუჩიშვილი

დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	3,169,868
კორექტირება:	
მოგების გადასახადის ხარჯი	27,680
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	61,483
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7,419
ფინანსური ხარჯი	133,441
ფინანსური შემოსავალი	(7,410)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	3,392,482
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(1,122,729)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	(20,184,375)
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების (ზრდა	(1,477,138)
მარაგების ზრდა	(4,594,677)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	2,809
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	70,962,599
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46,978,971
გადახდილი მოგების გადასახადი	(27,680)
გადახდილი პროცენტები	(133,441)
მიღებული პროცენტები	7,410
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	46,825,260
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,069,357)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(37,867,325)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	
ფულადი სახსრები	(39,936,682)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	10,849,737
კაპიტალის შემცირება/ზრდა	450,000
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(14,540,362)
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	362,687
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,877,938)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	4,010,640
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(7,419)
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	-
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	4,003,220
სოლომონ მამუჩიშვილი	დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ელ არ ჯი”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	3,169,868
კორექტირება:	
მოგების გადასახადის ხარჯი	27,680
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	61,483
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7,419
ფინანსური ხარჯი	133,441
ფინანსური შემოსავალი	(7,410)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	3,392,482
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა	(1,122,729)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შემცირება ზრდა	(20,184,375)
მომწოდებლებთან წინასწარი გადახდების (ზრდა მარაგების ზრდა	(1,477,138)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა (შემცირება) მოგების გადასახადის გარდა	(4,594,677)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	2,809
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	70,962,599
გადახდილი მოგების გადასახადი	46,978,971
გადახდილი პროცენტები	(27,680)
მიღებული პროცენტები	(133,441)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,410
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	46,825,260
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,069,357)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(37,867,325)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	ფულადი სახსრები
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(39,936,682)
მიღებული სესხები	10,849,737
კაპიტალის შემცირება/ზრდა	450,000
კაპიტალის სხვა კომპონენტები	(14,540,362)
გადახდილი დივიდენდები კომპანიის აქციონერებზე	362,687
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,877,938)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა (შემცირება)	4,010,640
ვალუტის კონვერტაციით მიღებული შედეგი	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(7,419)
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	-
ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	4,003,220
სოლომონ მამუჩიშვილი	დირექტორი

5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ელ არ ჯი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ელ არ ჯი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2023 წლის ივლისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405636165.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური კომპანიების საქმიანობები.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი, N64ა, სართული 10, საოფისე ფართი N10.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა და შესაბამისად ფლობილი წილები კომპანიაში იყო შემდეგი:

მფლობელები	31 დეკემბერი 2023
ზაზა ნიშნიანიძე	34%
სოლომონ მამუჩიშვილი	10%
გიორგი ჩივაძე	16%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბი ეფ ო (ლევან კაკაბაძე)	30%
ვახტანგ საძაგლიშვილი	10%
სულ	100%

შპს ელ არ ჯი თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილს (შემდგომში ჯგუფი):

კომპანიის დასახელება	ინვესტიციის სახე	წილი %
შპს ბი ემ სი შარმი	შვილობილი საწარმო	80%
შპს სმართ ვეარჰაუს	შვილობილი საწარმო	88%
სს ლელო	შვილობილი საწარმო	50%
შპს ქუთაისი ვეარჰაუს	შვილობილი საწარმო	100%
სს ლილო 1	ერთობლივი საწარმო	50%

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 19 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე 6 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს “ელ არ ჯი”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში;
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის

	ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ინვენტარი და ტექნიკა	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები.

- **ადიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებითაღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებული თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით მისაღები ანაზღაურების საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს იღებს სამშენებლო კონტრაქტებიდან.

სამშენებლო კონტრაქტები. სამშენებლო კონტრაქტებით მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს პროცენტული შესრულების მეთოდს, ოპერაციის ან ხელშეკრულების შესრულების სტადიის დასადგენად კომპანია ეყრდნობა პროპორციულობის მეთოდს, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორიცაა, დანახარჯები მასალებზე ან წინასწარგადახდილი თანხები (ავანსები);

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღივიღენდები. ღივიღენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიღენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
 - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
 - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
 - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს “ელ არ ჯი”**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. შემოსავალი

	2,023
შემოსავალი საქონლის	3,120,562
რეალიზაციიდან	
შემოსავალი იჯარიდან	1,310,295
გაყიდული საქონელის უკან დაბრუნება	(117,910)
ჯამი	4,312,947

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2,023
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	1,505,203
შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(21,667)
კომუნალური ხარჯები	65,850
პროგრამით საერგებლობის ხარჯები	5,747
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	165,069
დაცვის ხარჯები	34,183
გადაზიდვის ხარჯები	58,555
სხვა ხარჯები	6,589
ჯამი	1,819,529

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2,023
თანამშრომელთა ხელფასები	407,624
დაზღვევის ხარჯები	18,492
საიჯარო ქირა	(28,156)
კონსულტაცია და პროფესიული მომსახურება	36,883
ცვეთა და ამორტიზაცია	61,483
საბანკო ხარჯები	18,051
მივლინების ხარჯები	21,613
კომუნალური ხარჯები	42,490
საკანცელარიო ხარჯები	1,671
საკომუნიკაციო ხარჯები	4,215
რეგისტრაცია და ნებართვა	14,335
კორპორატიული ხარჯები	11,103
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	29,495
დაცვის ხარჯები	12,322
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	91,682
ჯამი	743,303

შპს “ელ არ ჯი”**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2,023
თანამშრომელთა ხელფასები	6,671
სარეკლამო ხარჯები	69,659
იჯარა	197,287
ტრანსპორტირების ხარჯები	12,861
მანქანის ტექ. მომსახურება	1,344
სხვა	166
ჯამი	287,988

9. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,315
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,553
ფული და ფულის ექვივალენტები	(5,458)
ჯამი	7,410

სხვა შემოსავლები

	2,023
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	1,814,889
სხვა შემოსავლები	54,104
ჯამი	1,868,993

შპს “ელ არ ჯი”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორ ტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი და ტექნიკა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 31/12/2022	-	-	-	-	-
შემოსვლა წლის განმავლობაში	77,364	668,854	690,212	19,005	1,455,434
გასვლა წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-
ნაშთი 31/12/2023	77,364	668,854	690,212	19,005	1,455,434

ცვეთა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორ ტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი და ტექნიკა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 31/12/2022	-	-	-	-	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	41,272	63,416	125,052	13,088	242,827
ცვეთის გასვლა	-	-	-	-	-
ნაშთი 31/12/2023	41,272	63,416	125,052	13,088	242,827

ნეტო საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 31/12/2022	-	-	-	-	-
ნაშთი 31/12/2023	36,092	605,439	565,160	5,917	1,212,607

შპს “ელ არ ჯი”**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

კომპანია	2,023
სს "ლილო 1"	20,184,375
სულ ინვესტიციები	20,184,375

12. მარაგები

	2023
მზა მასალები	4,593,402
სხვა	1,275
ჯამი	4,594,677

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023
ფული სალაროში	4,747
ფული ბანკში	3,998,476
ჯამი	4,003,223

შპს “ელ არ ჯი”**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. სესხები**გრძელვადიანი სესხები**

	ვალუტა	2023
ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები	დოლარი	122,013
ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	10,391,089
ჯამი		10,513,102

მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	2023
ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	336,635
ჯამი		336,635

15. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები

	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,376,554
მიღებული ავანსები	586,045
წილის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	69,000,000
ჯამი	70,962,599

16. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,122,729
რეალიზაციიდან სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,122,729
შემცირება : გაუფასურების ზარალი	-
სულ	1,122,729

შპს "ელ არ ჯი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები
ვადაგადაუცილებელი	1,122,729
0-დან 30 დღის ვადაგადაცილება	-
31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	-
61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	-
91 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	-
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	1,122,729
უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,122,729

17. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო დირებულება 2022წ	-
შემოსვლა	39,043,671
გასვლა	-
ცვეთა	(1,176,345)
საინვესტიციო ქონების საბოლოო საბალანსო დირებულება 2023წ	37,867,325