

**2023 წლის
ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „ლგ ჯგუფი“

ს/კ 405132100

მის: თბილისი, თვალჭრელიძის ქ. 31

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

თანდართული შენიშვნები

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობა		
31/12/2023		
	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	113408	26891
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	535364	829511
მზა პროდუქცია	721909	382123
სხვა	237	415
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	690	49419
ძირითადი საშუალებები		
ძირითადი საშუალებები	484465	334622
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	69496
სულ აქტივები	1856073	1692477
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	222140	53404
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	201908
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	345648	140706
სხვა ვალდებულებები	0	277
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	106	0
საგადასახადო ვალდებულებები	10139	0
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1278040	1236602
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	59580
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1856073	1692477

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1422074	2635063
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1864	1525
გაყიდვების თვითღირებულება	-1172889	-2201097
საერთო მოგება	251049	435491
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-56260	-58345
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-18648	-12053
საპროცენტო შემოსავალი	651	644
საპროცენტო ხარჯი	-26041	-44187
იჯარის ხარჯი	-2369	-7949
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-68407	-26605
საოპერაციო მოგება	79975	286996
სავალუტო გავლენა	-33548	4752
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	-4989	2602
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-10
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი (გადასახადის გადახდამდე)	41438	294340
მთლიანი მოგება	41438	294340
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1296182	1127062
კაპიტალის გაზრდა	0	59580
კაპიტალის შემცირება	-59580	-184800
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1278040	1296182

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	26891	25268
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	86517	1623
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	113408	26891

თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ანგარიშგებაში ასახულია შპს „ ლგ ჯგუფი“-ის (შემდგომში - კომპანია) საქმიანობის შედეგები 2023 წლის მდგომარეობით.

„ლგ ჯგუფი“ დაფუძნდა 2016 წელს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ყავით და სანელებლებით (46370), რომელსაც ახროციელებს ქ. თბილისში, თვლაჭრელიძის ქ. 31-ში მდებარე საკუთარი საწყობიდან.

კომპანიის დამფუძნებელი, 100 %-იანი წილის მფლობელი და დირექტორი არის საქართველოს მოქალაქე ირაკლი ქამადაძე.

საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს“)

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში - კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები - მოიცავს ნაღდ და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

სავაჭრო მოთხოვნები - რეალიზაცია ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად - ზედნაღებების და ანგარიშ-ფაქტურების გამოყენებით. აქედან გამომდინარე, მათი ამოღება განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მათი ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის პირდაპირ ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები - ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათი მოსალოდნელი მომსახურების ვადა არის შემდეგი:

- შენობა-ნაგებობები - 50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები - 7 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 7 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა - 5 წელი
- ავეჯი - 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 3 წელი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

სავაჭრო ვალდებულებები - აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს.

ბანკის სესხები - სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

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

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

საკუთარი კაპიტალი - კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება - ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

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

დღგ - კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს

შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები - ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოყენებული შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება - დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ - ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა - ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 28 სექტემბერს.

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ლგ ჯგუფი“-ის სახელით 2024 წლის 28 სექტემბერს
შპს „ლგ ჯგუფი“-ის დირექტორი : ირაკლი ქამადაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.