

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ეპჯ“

412672264

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		870541	879947
არამატერიალური აქტივები		12490	12590
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		109440	109440
სულ		992471	1001977
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		446251	299650
საექსპრო და გადახდილი ავანსები		738162	967342
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		6487194	3213516
დარიცხული მოთხოვნები			
სხვა აქტივები		32183	21179
სულ		8703790	4501687
მთლიანი აქტივები		8696261	5503664
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		745690	745690
საემისიო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		6012277	3176370
სულ		6757967	3922060
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		766606	1465161
სულ		766606	1465161
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საექსპრო და სხვა ვალდებულებები		1171688	116443
ვალდებულებებს და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ		1171688	116443
მთლიანი ვალდებულებები		1938294	1581604
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8696261	5503664

შპს „ეპჯ“ დირექტორი:

/ი.არჩვაძე



სრული შემოსავლი სანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023წ	2022წ
ამონაგები		9730907	7684462
თვითღირებულება		-6194760	-5623175
საერთო მოგება		3536347	2061287
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		-640575	-297781
საოპერაციო მოგება		2895772	1763506
ფინანსური ხარჯი			-87696
მოგება დაბეგვრამდე			1675810
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/ შემოსავალი		-35180	-44818
მოგების გადასახადის ხარჯი		-3631	-18576
წმინდა მოგება		2856961	1612416

შპს „ეპჯ“ დირექტორი:

/ი.არჩვაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	თანხის შემოტანა	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	671690	0	430917	1731310
წმინდა მოგება				
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			396160	396160
			-15789	-15789
2020 წლის 31 დეკემბერი			380371	2111681
წმინდა მოგება			419018	419018
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			-115790	-115790
2021 წლის 31 დეკემბერი			303228	2414909
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			-105265	-105265
2022 წლის 31 დეკემბერი			1612416	3922060
			-21054	-21054
2023 წლის 31 დეკემბერი			2856961	6757967

შპს „ეპჯ“ დირექტორი:

/ი.არჩილაძე



(ქართულ ღარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ეპჯ“-სთვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ეპჯ“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისგმებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულია 2010 წელს, ს/კ 412672264 საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქუთაისი, ახალგაზრდობის 84/24

შპს „100%“-ს წილის მფლობელია ირაკლი არჩვაძე

ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმო საქართველოში ახორციელებს ვაჭრობას იმპორტირებული ავტომობილების ნაწილებით და

აქსესუარებით

ავტომობილების ტექნიკური მომსახურეობას და რემონტს.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2022 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. შენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხოვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების



ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შემენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საჭირო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპესაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.



ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით,

რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ

დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე დასავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემასაწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების

ვადის განმავლობაში, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

➤ შენობა-ნაგებობები - 10-30წ
➤ მანქანა-დანადგარები - 5-25 წ
➤ ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-10 წ
➤ სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ
➤ ოფისის აღჭურვილობა - 5 - 10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება დირექტორის გადაწყვეტილებით.

ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე, ამიტომ საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა

2023წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

[illegible]

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს 2023 წლის ფულადი სახსრები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	
ნაღდი ფული საღაროში	5708	45690	
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	433453	155520	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7090	98440	
სულ	446251	299650	

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	
სავაჭრო მოთხოვნები	5732	17750	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	301430	518592	
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	0	0	
სხვა მოთხოვნები	431000	431000	
სულ	738162	967342	

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022	
საქონელი	6487194	3213516	
ნედლეული და მასალები		0	
ძხა პროდუქცია		0	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	32183	21179	
სულ	6519377	3234695	

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 6194560 ლარი.

8. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს თბს ბანკიდან აღებული აქვს სესხი ნაშთი 31.12.2023 წლისთვის შეადგენს

766606 ლარს აგრეთვე ფიზიკური პირიდან აღებული სესხი 869333 ლარს

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022	
მოწ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	302355	116443	
მოწ და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები			
სესხები	766606	1465161	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
სულ	1068961	1581604	

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022	
შრომის ანაზღაურება	(227025)	(118342)	
სოციალური დანარიცხები	(4332)	(2177)	
კომუნიკაციის ხარჯები	(863)	(938)	
იჯარის ხარჯი	(107502)	(91008)	
პროცენტის ხარჯი	(70941)	(87696)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21319)	(22654)	
კომუნალური მომსახურება	(9369)	(6430)	
სხვა საერთო ხარჯი	(199224)	(91207)	
სულ	(640575)	(420452)	

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 სექტემბერს