

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,690,990.00	2,970,399.00	1,317,414.00
საინვესტიციო ქონება				-
თვითღირებულების მოდელით				363,791.00
ბიოლოგიური აქტივი				-
არამატერიალური აქტივები	4	38,545.00	41,222.00	39,735.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				-
		2,729,535	3,011,621	1,720,940
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	138,059.00	307,808.00	1,223,161.00
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	-	4,701.00	1,134,063.00
გადახდილი ავანსები		165,450.00	209,592.00	
მარაგები	7	121,219.00	311,318.00	242,113.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	46,998.00		45,164.00
		471,726	833,419	2,644,501
მთლიანი აქტივები		3,201,261	3,845,040	4,365,441
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		134,279	134,279	134,279.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				(617,495.00)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,083,036	1,187,513	1,922,380
		1,217,315	1,321,792	1,439,164
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები		1,931,000	2,477,565	2,921,965
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,392	2,958	4,312
საგადასახადო ვალდებულებები	10	3,314	729	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	587	698	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		45,653	41,298	
გადასახდელი დივიდენდი				
		1,983,946	2,523,248	2,926,277
მთლიანი ვალდებულებები		1,983,946	2,523,248	2,926,277
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,201,261	3,845,040	4,365,441

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11	1,870,542	1,967,849
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(2,190,906)	(2,004,164)
საერთო მოგება		(320,364)	(36,315)
სხვა შემოსავლები	12	2,137,863	2,038,934
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(254,307)	(316,419)
ცვთა და ამორტიზაცია		(366,825)	(311,960)
საპროცენტო შემოსავალი		20,745	
საპროცენტო ხარჯი		(364,509)	(372,688)
იჯარის ხარჯი		(43,168)	(39,564)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(561,219)	(759,798)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		248,216	202,190
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(16,650)	(67,113)
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(16,650)	227,449
მოგება დაბეგვრამდე		231,566	429,639
მოგების გადასახადი		(1,905)	(8,719)
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		229,661	420,920
მეწვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		229,661	420,920
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		229,661	420,920
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,321,792	1,439,164
გაცემული დივიდენდი		(200,000.00)	(500,000.00)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-134,138	-38,292
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,217,315	1,321,792

1 ზოგადი ინფორმაცია
(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებზეც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იქნებიან განსხვავებული ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ლურჯი ველის“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405117172. შპს „ლურჯი ველი“ დაფუძნდა 2015 წლის 17 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2015 წლის 17 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზ. ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., კორპ. N1, სართული 6

შპს „ლურჯი ველის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მომზადების ჩაფიქრულება

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

შპს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დამტკიცებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საღირსეო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

საღირსეო შეფასებების და ძირითადი დამტკიცებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. საღირსეო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია საღირსეო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ მენიშნებებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მიიღებს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაჩეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მომდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ოჯარი

ოჯარი ფინანსურ ოჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც ოჯარის პრობები ითვალისწინებს ოჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა ოჯარი კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) ოჯარად. ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, ოჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე წაკლებია, მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დისკონტრირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება ოჯარის დასაწყისში, მეოჯაროს მიმართ შესაბამისი ვალდებულება არსებობს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ოჯარის ვალდებულება. საოჯარო გადასახდელები წაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საოჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური ოჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირიცხება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი ოკარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი ოკარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება სამუდამო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმის, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ზანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდგომარეობა	138,059	307,808.00	1,223,161.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები			-
სულ	138,059	307,808	1,223,161

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	0	4,701.00	1,134,063.00
საგადასახადო მოთხოვნა			-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)			-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	46,998		45,164.00
სულ	46,998	4,701	1,179,227

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთი გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არაფინანსირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბანკო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7

მარაგები

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	121,219	311,318 00	242,113 00
მზა პროდუქცია	-	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სულ	121,219	311,318	242,113

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარებებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება სამუდამო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8

სესხები

	2023	2022	2021
გრძელვადიანი			
საბანკო სესხები	1,931,000	2,477,565	2,921,965
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-	-
ფინანსური ოჯარი	-	-	-
სულ	1,931,000	2,477,565	2,921,965

მოკლევადიანი

საბანკო ოდორდნაფიჩი	-	-	-
საბანკო სესხები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	-	-	-
სულ სესხები	1,931,000	2,477,565	2,921,965

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,392	2,958	4,312
ჩვეულებრივი საოჯარო ვალდებულება	-	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,653	41,298	-
სულ	49,045	44,256	4,312

შენიშვნა 10

საგადასახდო ვალდებულებები

	2023	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-	-
სამშენსაველო გადასახადები	3,314	729	-
დღგ	-	-	-
ქონების გადასახადი	-	-	-
სულ	3,314	729	-

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	1,870,542	1,967,849	2,346,987
მომსახურების გაყიდვიდან	-	-	-
სხვა	-	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,190,906)	(2,004,164)	(2,276,237)
სულ	(320,364)	(36,315)	70,750

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022	2021
საკონსო სხვაობით მიღებული მოგება(ზარალი)	(16,650)	(67,113)	(88,871)
სულ	(16,650)	(67,113)	(88,871)

შენიშვნა 14

სხვა ხარჯები

	2023	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა			-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი			-
მოგების გადასახადი - სხვა			-
საჯაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი			-
სხვა საოპერაციო ხარჯები			-
სულ			-

შენიშვნა 15

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ			-
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი			-
სულ ფინანსური დანახარჯები			-

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე

დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი

სულ ფინანსური შემოსავალი

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

შენიშვნა 16

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ლევან ლებანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლებანიძე, გიორგი ლაჭავა რომლებიც ფლობენ კომპანიის 25-25 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022	2021
--	------	------	------

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)

ხელმძღვანელობის კონტროლი ქვეშ მყოფი საწარმო

სულ

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(254,307)	(316,419)	(335,932)
სულ	(254,307)	(316,419)	(335,932)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2024 წლის 25 სექტემბრის.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება იყო 134 138 ლარის ოდენობით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,690,990.00	2,970,399.00	1,317,414.00
საინვესტიციო ქონება				-
თვითღირებულების მოდელით				363,791.00
ბიოლოგიური აქტივი				-
არამატერიალური აქტივები	4	38,545.00	41,222.00	39,735.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				-
		2,729,535	3,011,621	1,720,940
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	138,059.00	307,808.00	1,223,161.00
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	-	4,701.00	1,134,063.00
გადახდილი ავანსები		165,450.00	209,592.00	
მარაგები	7	121,219.00	311,318.00	242,113.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	46,998.00		45,164.00
		471,726	833,419	2,644,501
მთლიანი აქტივები		3,201,261	3,845,040	4,365,441
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		134,279	134,279	134,279.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				(617,495.00)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,083,036	1,187,513	1,922,380
		1,217,315	1,321,792	1,439,164
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები		1,931,000	2,477,565	2,921,965
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,392	2,958	4,312
საგადასახადო ვალდებულებები	10	3,314	729	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	587	698	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		45,653	41,298	
გადასახდელი დივიდენდი				
		1,983,946	2,523,248	2,926,277
მთლიანი ვალდებულებები		1,983,946	2,523,248	2,926,277
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,201,261	3,845,040	4,365,441

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11	1,870,542	1,967,849
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(2,190,906)	(2,004,164)
საერთო მოგება		(320,364)	(36,315)
სხვა შემოსავლები	12	2,137,863	2,038,934
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(254,307)	(316,419)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(366,825)	(311,960)
საპროცენტო შემოსავალი		20,745	
საპროცენტო ხარჯი		(364,509)	(372,688)
იჯარის ხარჯი		(43,168)	(39,564)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(561,219)	(759,798)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		248,216	202,190
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(16,650)	(67,113)
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(16,650)	227,449
მოგება დაბეგვრამდე		231,566	429,639
მოგების გადასახადი		(1,905)	(8,719)
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		229,661	420,920
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		229,661	420,920
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		229,661	420,920
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1,321,792	1,439,164
გაცემული დივიდენდი		(200,000.00)	(500,000.00)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-134,138	-38,292
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,217,315	1,321,792

1 ზოგადი ინფორმაცია
(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებზეც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ გავლენას, თუმცა ისინი ივენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ლურჯი ველის“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405117172. შპს „ლურჯი ველი“ დაფუძნდა 2015 წლის 17 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2015 წლის 17 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზ. ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., კორპ. N1, სართული 6

შპს „ლურჯი ველის“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მოზადების ჩაღებულება

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

შპს ფას-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მოზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დამტკიცებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საღირსეო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

საღირსეო შეფასებების და ძირითადი დამტკიცების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. საღირსეო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია საღირსეო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ მუნიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მიიღებს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაჩეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მომდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ოჯარი

ოჯარი ფინანსურ ოჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც ოჯარის პირობები ითვალისწინებს ოჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა ოჯარი კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) ოჯარად. ფინანსური ოჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, ოჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე წაკლებია, მინიმალური საოჯარო გადასახდელების დისკონტრირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება ოჯარის დასაწყისში, მეოჯაროს მიმართ შესაბამისი ვალდებულება არსებობს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური ოჯარის ვალდებულება. საოჯარო გადასახდელები წაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საოჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიზნით. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური ოჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირიცხა ძირითადი საშუალებების და მათაც ისევე დარიცხება ცვთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი ოკარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი ოკარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება სამუდამო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმის, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ზანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდგომარეობა	138,059	307,808.00	1,223,161.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები			-
სულ	138,059	307,808	1,223,161

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	0	4,701.00	1,134,063.00
საგადასახადო მოთხოვნა			-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)			-
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	46,998		45,164.00
სულ	46,998	4,701	1,179,227

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთი გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არაფასდებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბანკო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7

მარაგები

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	121,219	311,318 00	242,113 00
მზა პროდუქცია	-	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სულ	121,219	311,318	242,113

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარებებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება სამუდამო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8

სესხები

	2023	2022	2021
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	1,931,000	2,477,565	2,921,965
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-	-
ფინანსური ოვარა	-	-	-
სულ	1,931,000	2,477,565	2,921,965

მოკლევადიანი

საბანკო ოდორდრაფტი

საბანკო სესხები

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

ფინანსური ოვარის ვალდებულება

სულ სესხები	1,931,000	2,477,565	2,921,965
--------------------	------------------	------------------	------------------

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,392	2,958	4,312
ჩვეულებრივი საოჯარო ვალდებულება	-	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	45,653	41,298	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,045	44,256	4,312
სულ	98,090	88,512	88,624

შენიშვნა 10

საგადასახდო ვალდებულებები

	2023	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-	-
სამშენსაველო გადასახადები	3,314	729	-
დღგ	-	-	-
ქონების გადასახადი	3,314	729	-
სულ	6,628	1,458	-

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	1,870,542	1,967,849	2,346,987
მომსახურების გაყიდვიდან	-	-	-
სხვა	-	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,190,906)	(2,004,164)	(2,276,237)
სულ	(320,364)	(36,315)	70,750

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022	2021
საქონლის სხვაგვარი მიღებული მოგება(ზარალი)	(16,650)	(67,113)	(88,871)
სულ	(16,650)	(67,113)	(88,871)

შენიშვნა 14

სხვა ხარჯები

	2023	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა			-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი			-
მოგების გადასახადი - სხვა			-
საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი			-
სხვა საოპერაციო ხარჯები			-
სულ			-

შენიშვნა 15

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ			-
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი			-
სულ ფინანსური დანახარჯები			-

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე

დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი

სულ ფინანსური შემოსავალი

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

შენიშვნა 16

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ლევან ლებანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლებანიძე, გიორგი ლაჭავა რომლებიც ფლობენ კომპანიის 25-25 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022	2021
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)			
ხელმძღვანელობის კონტროლი ქვეშ მყოფი საწარმო			
სულ			-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(254,307)	(316,419)	(335,932)
სულ	(254,307)	(316,419)	(335,932)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება იყო 134 138 ლარის ოდენობით.