

შპს „ლას იმპექსი“-ს

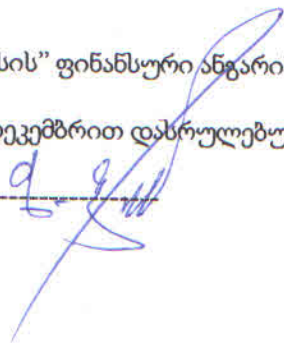
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ლას იმპექსის“ ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ზ. ჯიშკარიანი



მ. გ. - მესხია

სარჩევი

1. ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შ. ჯ. ჯ. ჯ. ჯ.

შპს "ლას იმპექსი"-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

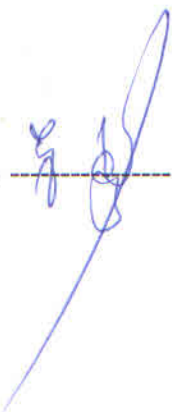
ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	14469	37309	2919
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	87393	98221	68364
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	635	17110	20875
მარაგები	4	1156028	1469420	1070989
მზა პროდუქცია		1147912	1459320	1065250
სხვა		8116	10100	5739
საინვესტიციო ქონება			0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	5	17	21	70
გუდვილი			0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	961	1035	435
ძირითადი საშუალებები	7	416425	424295	428283
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1675928	2047412	1591935
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	8	37998	27824	10183
ანარიცხები			0	0
ვალდებულებები				
თანამშრომელთა მიმართ	9	4523	5199	5199
საგადასახადო ვალდებულებები	10	16301	1439	20230
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			0	0
მოკლევადიანი ნასესხები			0	0

გ. ჯ. ჯ. ჯ.

სახსრები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	625151	572973	797136
მიღებული გრანტები			0	0
სხვა ვალდებულებები		6665	6599	5114
სულ ვალდებულებები		690638	614034	837862
კაპიტალი	12	1080723	1059788	816788
საემისიო შემოსავალი				0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	13	(101223)	367800	(62715)
გადაფასების რეზერვი		5790	5790	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		985290	1433378	754073
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1675928	2047412	1591935
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1675928	2047410	1591892
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		690638	614035	837862

შპს "ლას იმპექსის" დირექტორი:

ზ. ჯიშარიანი



ფ. ტყეშელაშვილი

შპს "ლას იმპექსი"-ს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	14	993793	2048246
საქონლის გაყიდვიდან		993793	2037675
მომსახურების გაწევიდან		0	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	
სხვა		0.00	10571
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(1052592)	(1276719)
საერთო მოგება		(58799)	771527
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	16	(237699)	(211717)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(18333)	(19252)
საპროცენტო შემოსავალი		0	0
საპროცენტო ხარჯი	17	(72792)	(54933)
იჯარის ხარჯი	18	(17145)	(14808)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(65673)	(82552)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(411642)	(383262)
საოპერაციო მოგება		(470441)	388265
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	20	3027	94533
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	21	(1609)	(52292)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(469023)	430506

გ. ტყეშელაშვილი

მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(469023)	430506
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(469023)	430506
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1433378	754073
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	243000
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		20935	5799
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		985290	1433378

შპს "ლას იმპექსის" დირექტორი:

ზ. ჯიშკარიანი

გ. ჯიშკარიანი

შპს "ლას იმპექსი"-ს

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

5000		1,433,377.95	1,611,933.22	1,163,844.96		985,289.69
5100		1,059,788.00	102,065.00	123,000.00		1,080,723.00
5150		1,059,788.00	102,065.00	123,000.00		1,080,723.00
5300		367,799.95	1,509,868.22	1,040,844.96	101,223.31	
5310		367,799.95				367,799.95
5330			1,509,868.22	1,040,844.96	469,023.26	
5400		5,790.00				5,790.00
5420		5,790.00				5,790.00

შპს "ლას იმპექსის" დირექტორი:

ზ. ჯიშკარიანი



მ. ჯიშკარიანი

2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ლას იმპექსი" (შემდგომში "კომპანია") 211379569 დაარსდა 1998 წლის 15 ოქტომბერს.

დირექტორი: სევერიანე ჯიშკარიანი 3/5 01024018917

ფინანსური დირექტორი: ზურაბ ჯიშკარიანი 3/5 0102404813

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ნი იმედაშვილის N 7

კომპანიის საქმიანობის სახეს წარმოადგენს -----მეორადი მოხმარების ტანსაცმელი-ფეხსაცმელით ვაჭრობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ბალანსი“

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

გ. ჯიშკარიანი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიაში შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

სამუშაო ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტა.

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
გირვანქა სტერლინგი/ლარი	3.4228	3.2581
100 რუსული რუბლი	2.9916	3.6770

გ. ჯ. ყაიხაძე

ამონაგების აღირება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი კომპანიის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). კომპანიის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

გ. ჯ. ჯ. ჯ.

ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი

მოიცავს საბაზრო რისკს(მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმადე დასაყვანად.

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი, რაც იმას ნიშნავს რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების(საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის(სავალუტო რისკის) ცვლილებებთან კავშირში.

გ. ჯ. მუსხიშვილი

საპროცენტო რისკი

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებად პროცენტიათი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას/

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე.

გ. ჭყელიძე

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ამ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის(ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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 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/კომპენსაციის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალურ აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით:

ძირითადი საშუალებები (გარდა შენობა-ნაგებობისა)	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
არამატერიალური აქტივები	1-10 წელი

სასაქონლო მატერიალური ფასელობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, გარდა დაბრუნებადი ტიპის გადასახადებისა, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესის

გ. ჯიქიაშვილი

შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების ოდენობით.

ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე ნიკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლოატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკი, მაუსი) მიეკუთვნება კომპიუტერულ ხარჯებს.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

გ. ჭყეშაძე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. საწარმოს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის ბაზა, რომელიც დააკმაყოფილებს საწარმოს საოპერაციო და სტრატეგიულს საჭიროებებს და უზრუნველყოფს ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შენარჩუნებას.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას

მ. ჭყეშელაძე

მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ მოახდინა საქონლის რეალიზაცია, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14469	37309	2919

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში და ფულს სალაროში. 2023 წლის ბოლოს საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდებოდა ლარი -2773,00 ლარი. სავალუტო ანგარიშზე უცხოური ვალუტა ეკვივალენტით ლარში-ლარი (31/12/2023 -ის კურსით). სალაროს ნაშთი - 11696 ლარი.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	87393	98221	68364

გ. ჭიჭიშვილი

კომპანია აკვირდება დებიტორული დავალიანების დაფარვის ტენდენციას და საჭიროების შემთხვევაში პერიოდის ბოლოს საექვო მოთხოვნებზე ანარიცხებს ქმნის. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ არ ჩათვალა საჭიროდ სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების შექმნა.

3. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

	2023	2022	2021
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	635	17110	20875

გადახდილი ავანსები ძირითადად წარმოადგენენ საქონლის მომწოდებელ მხარესთან გადარიცხულ ავანსებს მიღებული ინვოისების თანახმად.

4. მარაგები

	2023	2022	2021
მარაგები	1156028	1469420	1070989

გ.ჯ.ჯ.ჯ.

მარაგები წარმოადგენს ძირითადად საქონელს 1147912 ლარის ოდენობით 2023 წლის ბოლოს, ასევე სხვა სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებს 8116 ლარის ოდენობით. - მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი.

მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“.

5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022	2021
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	17	21	70

სხვა მიმდინარე აქტივს ძირითადად წარმოადგენს საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილი თანხები წლის ბოლოს.

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

	2023	2022	2021
სხვა არამატერიალური აქტივები	961	1035	435

კომპანიაში არამატერიალური აქტივის სახით წარმოდგენილია საბუღალტრო პროგრამა

გ. ჯიჯელაძე

ძირითადი საშუალებები		416425	424295	428283
----------------------	--	--------	--------	--------

7. ძირითად საშუალებები

2023

2022

2021

სახელება	01/01/ 2022 საბალანსო ლ-ბა	აქტივის მიღება	აფასება	ცვეთა	აქტივის გასვლა	31/12/2023 ნარჩენი საბალანსო ლ-ბა
მიწის ნაკვეთები	221830	--				221830
შენობები	163490	--		8687		154803
მანქანა-დანადგარები	10225			2554		7672
ოფისის აღჭურვილობა	2249			553		1696
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	28	0	0	7	0	21

გ. ჯიჯიაშვილი

ეზოს მოპირკეთება	4447		0	298	0	4149
სხვა ავტოტრანსპორტი	17240	11725	0	4882	2101	21981
ძალოვანი მანქანები/სატვირთველები	4022	--	0	1005		3018
სხვა მცირეფასიანი ამორტიზებადი მ/საშუალებები	764	764	0	273		1255

არამატერიალურ აქტივებზე დარიცხული ამორტიზაციის თანხა შეადგენს 78 ლარს.

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2023

2022

2021

სავაჭრო ვალდებულებები		37998	27824	10183

ფ. 5 შესახებ

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება მიმდინარე სამეურნეო ვალდებულებებისგან.

9. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ 2023 2022 2021

ვალდებულებები მიმართ	თანამშრომელთა			
		4523	5199	5199

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები		16301	1439	20230
----------------------------	--	-------	------	-------

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2023 2022 2021

გრძელვადიანი სესხი		625151	572973	797136
--------------------	--	--------	--------	--------

გ. ჯ. ხი

12. კაპიტალი

	2023	2022	2021
კაპიტალი	1080723	1059788	816788

დამფუძნებლები კაპიტალს ზრდიან კრების ოქმით. კაპიტალი იზრდება სამეურნეო ოპერაციების დასაფინანსებლად და ასევე ხდება მისი შემცირება ნაღდი ფულის გატანის მეშვეობით

13. გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი

	2023	2022	2021
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(101223)	367800	(62715)

14. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

	2023	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	993793	2037675	1116288

გ. ჭყალიძე

ამონაგები ფორმირდება საქონლის რეალიზაციიდან და ასევე საიჯარო მომსახურების გაწევიდან. რომლის მოცულობა მთლიან ბრუნვაში არაარსებითია.

15. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023	2022	2021
გაყიდვების თვითღირებულება	(1052592)	(1276719)	(684744)

1052592 ლარი წარმოდგენს ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას

16. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2023	2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(237699)	(211717)	(160573)

გ. ჭიჭილაძე

დარიცხული ხელფასი წარმოადგენს როგორც ადმინისტრაციაზე, ასევე მუშა-მოსამსახურეებზე დარიცხულ ხელფასს. დარიცხული ხელფასის ხარჯი მოიცავს ასევე ორგანიზაციის წილ საპენსიო შენატანის 2 %-ს.

17. საპროცენტო ხარჯი

	2023	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(72792)	(54933)	(59228)

აღნიშნული საპროცენტო ხარჯი შეადგენს ბანკის სესხის პროცენტის ხარჯს.

18. იჯარის ხარჯი

	2023	2022	2021
იჯარის ხარჯი	(17145)	(14808)	(25438)

კომპანია ერთი საწყობი-მაღაზია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

გ. ჭაჭავაძე

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022	2021
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(65673)	(82552)	(72908)
დამხმარე მასალების დანახარჯი	----	25	755
მივლინების ხარჯი	----	----	----
უტილიზებული საქონელი შემოსავლების სამსახურის ბრძანებების საფუძველზე	34005	----	43026
რეკლამის ხარჯები	----	----	127
მიწოდების სხვა ხარჯები	1426	----	----
შემძენილი მომსახურებები(დაზღვევა, ტვირთის გადაზიდვა ექსპორტის დროს, დეკლარირება, ლოჯისტიკური მომსახურება, საკანცელარიო)	5951	68464	367
მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარი	----	----	24
საკანცელარიო ხარჯი	279	----	498
კომუნიკაციის ხარჯი	1156	----	1095
საწვავის ხარჯი	5969	1807	7057

გ. ჭეჭელი

მოთხოვნის ჩამოწერა		----	68	----
საგადასახადო ხარჯი(ქონების გადახადი, მოგება და სხვა)		3966	2881	6086
საბანკო ხარჯი		5434	----	4306
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი		473	----	559
სხვა საერთო დანიშნულების ხარჯი(ელ. ენერგია, წყალი, საქონლის განადგურენა-დამარხვის ხარჯი, დასუფთავება, ქონების დაზღვევა)		7014	8861	8801
სხვა ხარჯი(რეალიზებული მ/საშუალების თვითღირებულება)		----	----	----
საგადასახადო ჯარიმა/საურავი		----	446	207

20. წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით კონვერტაციით და სხვა

2023

2022

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტითა ქობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან		3027	94533	
---	--	------	-------	--

გ. ჭყეშინაძე

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2023	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) რეალიზებული მ/საშუალების თვითღირებულება	(1609)	(52292)	53446

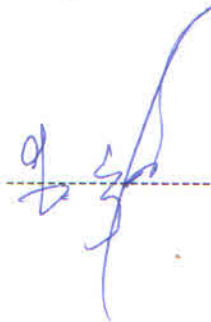
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენები არ მომხდარა

2020 წლის დასაწყისში დადასტურდა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID 19“) არსებობა, რამაც მსოფლიოში ეკონომიკისა და ბიზნესსაქმიანობის შეფერხება გამოიწვია. ვირუსმა და მასთან დაკავშირებულმა მოვლენებმა უარყოფითად იმოქმედა კომპანიაზე, რაც დასტურდება შემოსავლების მკაფიო შემცირებით 2020-2021 წლებში, 2022 წელს შეინიშნება ეკონომიკური საქმიანობის ზრდის მაჩვენებლის აღმა სვლა. 2023 წელს ვერ იქნა შენარჩუნებული ისეთი მკვეთრი ზრდის მაჩვენებელი როგორც 2022 წელს.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე. რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

შპს ლას-იმპექსის დირექტორი:



/ზ. ჯიშკარიანი/

ზ. ჯიშკარიანი