

შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

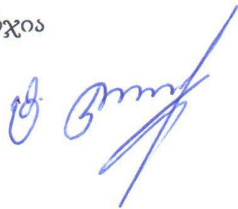
შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

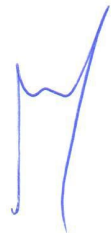
აქტივები	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3,571,105	245,112	113,022
არამატერიალური აქტივები	5	400,258	254,237	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,971,362	499,349	113,022
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	352,020	138,525	138,466
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	428,609	287,228	11,409
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		82,991	34,347	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		7,222		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	120,762	79,355	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	3,473	1,557,731	2,169
სულ მიმდინარე აქტივები		995,077	2,097,186	152,044
სულ აქტივები		4,966,439	2,596,535	265,066
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		725,000	400,000	400,000
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(918,619)	(472,615)	(174,942)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(446,004)	(297,673)	(34,572)
სულ კაპიტალი		(193,619)	(72,615)	225,058
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	2,082,245	1,824,249	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,082,245	1,824,249	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	2,725,691	550,596	16,101
საგადასახადო ვალდებულებები				12,008
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	239,404	250,160	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	112,719	44,145	11,899
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,077,813	844,901	40,008
სულ ვალდებულებები		5,160,059	2,669,150	40,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,966,439	2,596,535	265,066

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე



მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი



შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

აქტივები	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3,571,105	245,112	113,022
არამატერიალური აქტივები	5	400,258	254,237	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,971,362	499,349	113,022
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	352,020	138,525	138,466
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	428,609	287,228	11,409
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		82,991	34,347	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		7,222		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	120,762	79,355	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	3,473	1,557,731	2,169
სულ მიმდინარე აქტივები		995,077	2,097,186	152,044
სულ აქტივები		4,966,439	2,596,535	265,066
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		725,000	400,000	400,000
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		(918,619)	(472,615)	(174,942)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(446,004)	(297,673)	(34,572)
სულ კაპიტალი		(193,619)	(72,615)	225,058
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	2,082,245	1,824,249	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,082,245	1,824,249	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	2,725,691	550,596	16,101
საგადასახადო ვალდებულებები				12,008
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	239,404	250,160	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	112,719	44,145	11,899
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,077,813	844,901	40,008
სულ ვალდებულებები		5,160,059	2,669,150	40,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,966,439	2,596,535	265,066

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე

მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი

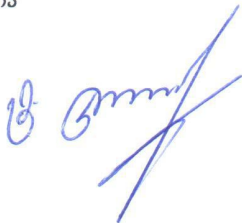
შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

შენიშვნა		2024	2023
ამონაგები	13	5,014,078	1,379,315
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,132,559)	(1,342,561)
საერთო მოგება		881,520	36,754
პერსონალის შენახვის ხარჯი	15	(705,109)	(231,187)
მიწოდების ხარჯები	16	(156,501)	(11,658)
საკუროს სხვაობით მიღებული შედეგი	17	2,875	
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(80,549)	(21,981)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(124,331)	(58,927)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(182,096)	(286,999)
ფინანსური შემოსავალი			913
ფინანსური ხარჯი	19	(300,322)	(40,071)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	36,414	28,484
მოგება დაბეგრამდე		(446,004)	(297,673)
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება/ზარალი		(446,004)	(297,673)
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		(446,004)	(297,673)

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე



მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი



შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	5,014,078	1,379,315
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,132,559)	(1,342,561)
საერთო მოგება		881,520	36,754
პერსონალის შენახვის ხარჯი	15	(705,109)	(231,187)
მიწოდების ხარჯები	16	(156,501)	(11,658)
საკუროსო სხვაობით მიღებული შედეგი	17	2,875	
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(80,549)	(21,981)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(124,331)	(58,927)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(182,096)	(286,999)
ფინანსური შემოსავალი			913
ფინანსური ხარჯი	19	(300,322)	(40,071)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	36,414	28,484
მოგება დაბეგვრამდე		(446,004)	(297,673)
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება/ზარალი		(446,004)	(297,673)
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		(446,004)	(297,673)

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე

მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი

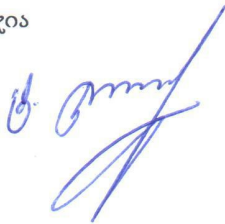
შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე	(446,004)	(297,673)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	80,549	21,981
ფინანსური ხარჯი	300,322	40,071
ფინანსური შემოსავალი	-	(913)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,875)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(36,414)	(28,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
საშუალო კაპიტალის ცვლილებამდე	(104,422)	(265,018)
ცვლილებები:		
ცვლილება მარაგებში	(213,495)	(59)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(141,381)	(275,819)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნებში	(7,222)	-
საგადასახადო აქტივებში	(48,644)	(34,347)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	68,574	32,246
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,175,095	534,495
წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(41,407)	(79,355)
საგადასახადო ვალდებულებებში	-	(12,008)
ძირითად საშუალებებში	(433,133)	(31,345)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	1,253,964	(131,210)
გადახდილი პროცენტი	(297,724)	(28,729)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	956,240	(159,939)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(396,020)	(50,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,687,505)	(309,011)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,083,525)	(359,011)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	545,400	2,683,500
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(298,160)	(609,091)
გადახდილი დივიდენდი		
კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებები	325,000	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	572,240	2,074,409
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში	(1,555,045)	1,555,459
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023/2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,557,731	2,169
ვალუტის გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	787	103
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,473	1,557,731

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე



მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი



შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე	(446,004)	(297,673)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	80,549	21,981
ფინანსური ხარჯი	300,322	40,071
ფინანსური შემოსავალი	-	(913)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	(2,875)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(36,414)	(28,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	(104,422)	(265,018)
ცვლილებები:		
ცვლილება მარაგებში	(213,495)	(59)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(141,381)	(275,819)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნებში	(7,222)	-
საგადასახადო აქტივებში	(48,644)	(34,347)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	68,574	32,246
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,175,095	534,495
წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(41,407)	(79,355)
საგადასახადო ვალდებულებებში	-	(12,008)
ძირითად საშუალებებში	(433,133)	(31,345)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	1,253,964	(131,210)
გადახდილი პროცენტი	(297,724)	(28,729)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	956,240	(159,939)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(396,020)	(50,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,687,505)	(309,011)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,083,525)	(359,011)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	545,400	2,683,500
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(298,160)	(609,091)
გადახდილი დივიდენდი		
კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებები	325,000	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	572,240	2,074,409
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში	(1,555,045)	1,555,459
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2023/2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,557,731	2,169
ვალუტის გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	787	103
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,473	1,557,731

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე

მთ.ბუღალტერი:
ხ.დეენოზაშვილი

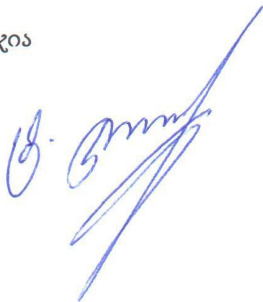
შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	400,000	(174,942)	225,058
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(297,673)	(297,673)
დივიდენდის გატანა			-
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	400,000	(472,615)	(72,615)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	325,000		325,000
პერიოდის მოგება/ზარალი		(446,004)	(446,004)
დივიდენდის გატანა			-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	725,000	(918,619)	(193,619)

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე



მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევნოზაშვილი



შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	400,000	(174,942)	225,058
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(297,673)	(297,673)
დივიდენდის გატანა			-
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის	400,000	(472,615)	(72,615)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	325,000		325,000
პერიოდის მოგება/ზარალი		(446,004)	(446,004)
დივიდენდის გატანა			-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	725,000	(918,619)	(193,619)

შპს ლაკო-ჯორჯია

დირექტორი:
ტ.კობახიძე

მთ.ბუღალტერი:
ხ.დევენოზაშვილი

შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

1. შპს „ლაკო-ჯორჯია“

შპს „ლაკო-ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 07 მაისს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია:

100% - შპს „სპეცკომფორტი“ 432543143

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ღორღიანი და ქვიშიანი კარიერების დამუშავება, ეკონომიკური საქმიანობის კოდი (NACE) : 08121

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, სოფ.წეროვანი, კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შპს ლაკო-ჯორჯია
ს/კ 433106710

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე

დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068
ლარი/1 ევრო	2.9306

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედეგაღების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან

აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2022			45,197	67,825		113,022
დამატება			49,029	109,420	50,551	209,000
გასვლა				(72,881)		(72,881)
ცვეთა პერიოდის			(8,528)	(9,827)	(3,626)	(21,981)
გასული აქტივების ცვეთა				17,952		17,952
ბალანსი 31/12/2023	-	-	85,698	112,489	46,925	245,112
დამატება	196,048	217,988	952,894	2,022,400	17,211	3,406,541
გასვლა	-					-
ცვეთა პერიოდისათვის		(1,872)	(12,534)	(56,817)	(9,325)	(80,548)
გასული აქტივების ცვეთა						-
ბალანსი 31/12/2024	196,048	216,116	1,026,058	2,078,072	54,811	3,571,105
ბალანსი 31/12/2022	-	-	45,197	67,825	-	113,022
ბალანსი 31/12/2023	-	-	85,698	112,489	46,925	245,112
ბალანსი 31/12/2024	196,048	216,116	1,026,058	2,078,072	54,811	3,571,105

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

ბალანსი 31/12/2022	-
დამატება	254,237
ცვეთა პერიოდის	
ბალანსი 31/12/2023	254,237
დამატება	146,021
ცვეთა პერიოდისათვის	
ბალანსი 31/12/2024	400,258
ბალანსი 31/12/2022	-
ბალანსი 31/12/2023	254,237
ბალანსი 31/12/2024	400,258

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. მარაგები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
ნედლეული და მასალები	309,879	112,866	133,562
ზღა პროდუქცია		11,777	2,545
საწვავი	10,231	2,234	
სამეურნეო და სხვა მარაგები	31,910	11,648	2,359
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	352,020	138,525	138,466

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	345,167	47,532	
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	73,269	96,258	11,114
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	10,172	143,438	295
სხვა მოთხოვნები			
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	428,609	287,228	11,409

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, წინასწარ გაწეული ხარჯების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
მიმდინარე პროექტებზე გაწეული ხარჯები	120,762	79,355	
სულ გადებული სესხები	120,762	79,355	-

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,473	1,557,731	2,169
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	3,473	1,557,731	2,169

10. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	239,404	250,160	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,082,245	1,824,249	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	2,321,649	2,074,409	-

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცვლილებები სასესხო ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საკმთანობიდან	სესხები
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,074,409
სესხის აღება	545,400
სესხის დაფარვა	(298,160)
უცხოური ვალუტის კურსთაშორის გამოწვეული ეფექტი	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,321,649

11. სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,808,669	305,596	16,101
მიღებული ავანსები	917,021	245,000	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,725,691	550,596	16,101

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
გადასახდელი ხელფასები	95,932	29,955	9,052
გადასახდელი პროცენტები	16,787	14,190	2,847
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	112,719	44,145	11,899

შპს ლაკო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	969,368	795,221
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,035,018	584,094
შემოსავალი ექსპორტიდან	9,692	
სულ ამონაგები	5,014,078	1,379,315

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(4,132,559)	(1,342,561)
რეალიზებული ექსპორტის თვითღირებულება	(8,098)	
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(4,132,559)	(1,342,561)

15. პერსონალის ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ანაზღაურება	(705,109)	(231,187)
სულ პერსონალის შენახვის ხარჯი	(705,109)	(231,187)

16. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
სატრანსპორტო მომსახურება	(5,055)	
ხელფასი მიწოდებაზე	(7,685)	-
მიწოდებაზე დახარჯული საწვავი	(68,980)	
რეკლამის ხარჯი	(9,635)	
სხვა მიწოდების ხარჯი	(65,146)	(11,658)
სულ მიწოდების ხარჯები	(156,502)	(11,658)

17. საკუთრივ სხვაობით მიღებული მოგება-ზარალი

	2024	2023
საკუთრივ სხვაობით მიღებული მოგება	8,403	
საკუთრივ სხვაობით მიღებული ზარალი	(5,528)	
სულ საკუთრივ სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	2,875	-

შპს ლავო-ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	(41,715)	(9,101)
საგადასახადო ხარჯი	(12,771)	(1,770)
საკონსულტაციო ხარჯი	(8,042)	(638)
ბანკის მომსახურება	(12,462)	(9,966)
მივლინების ხარჯი	(358)	-
უსაფრთხოების ხარჯი	(5,241)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(2,914)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(74)	(184)
კომუნიკაციის ხარჯი	(2,430)	(902)
სხვა ხარჯი	(38,323)	(36,366)
სულ სხვა ხარჯები	(124,331)	(58,927)

19. ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(300,322)	(40,071)
სულ ფინანსური ხარჯი	(300,322)	(40,071)

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2024	2023
თანადაფინანსება	57,177	
პროექტის ხარიმა	(11,284)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(9,479)	28,484
სულ ფინანსური ხარჯი	36,414	28,484

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

22. ფინანსური რისკების მართვა

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 მინიმუმამდე დასაყვანად.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს **ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

23. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.