

შპს „ელ-ჯი-ჯი“-ს (ს/კ 205208773)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	350738.75	210153.25	372063.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2436968.66	2243142.77	2609334.13
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	871986.49	535194.25	441032.25
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	3544008.98	2182448.17	2020877.53
ჯამი:		7203702.88	5170938.44	5443306.91
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		2475000.00	2475000.00	2100000.00
ძირითადი საშუალებები	9	6224673.52	5815417.64	5214224.64
არამატერიალური აქტივები				
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
ჯამი:		8699673.52	8290417.64	7314224.64
სულ აქტივები		15903376.40	13461356.08	12757531.55
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11			0
სავაჭრო ვალდებულებები	12	6302233.87	3689975.93	4467502.29
გადასახდელი პროცენტი	11			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	17	0	84486.91	4500.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხი	7	84465.15	60196.24	61920.81
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი				
სხვა სესხები	11	100000		
ჯამი:		6486699.02	3834659.08	4533923.1
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11	3246195.52	3954472.20	3516781.18
სხვა სესხები	11			
გადასახდელი პროცენტი	11			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	16			0
ჯამი:		3246195.52	3954472.2	3516781.18
სულ ვალდებულებები		9732894.54	7789131.28	8050704.28
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		6170281.86	5672024.8	4706627.27
სულ საკუთარი კაპიტალი		6170481.86	5672224.80	4706827.27
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15903376.40	13461356.08	12757531.55

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)

ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)

თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა ბი	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	9215841.30	9582353.39
სხვა შემოსავალი	2	286074.16	210831.64
მიღებული დივიდენდები	2		498240.50
გამოყენებული (გახარებული) ნედლეული და მასალები	8	(6,090,101.61)	(6,546,764.88)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	16	(1,142,108.61)	(1,229,433.92)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(272,073.89)	(247,407.23)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1,097,416.46)	(807,405.22)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე დარიცხული ანარიცხი	7	(24,268.91)	1724.57
ფინანსური დანახარჯები	3	(377,688.91)	(372,902.31)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		498,257.07	1,089,236.54
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		498257.07	1089236.54
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		5672024.79	4706627.27
დივიდენდები	1	-	(123,839.02)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		6170281.86	5672024.79

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)



ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)

თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)			
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		ლარი	ლარი
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		13055572.53	10762313.60
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		10296537.07	10007872.35
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2759035.46	754441.25
გადახდილი პროცენტები		380504.91	403815.05
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	22000
გადახდილი სხვა გადასახადები		922610.95	804394.99
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1455919.60	(453768.79)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით			
ძირითადი საშუალების/მიწის ნაკვეთის შეძენა		337473.28	808687.96
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		378927.54	49623.19
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
გაცემული სესხი		231900.00	
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები		0.00	498240.50
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		948300.82	360070.65
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		3147123.59	2228844.93
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		3617808.75	1665921.91
მიზნობრივი დაფინანსება		128903.87	210931.64
გადახდილი დივიდენდები			100000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(341781.29)	673854.66
სავალუტო კურსის ეფექტი		(25,251.99)	(21,924.97)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		140585.50	(161909.75)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15	210153.25	372063.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	15	350738.75	210153.25

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)

ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)
თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.



შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	350738.75	210153.25	372063.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2436968.66	2243142.77	2609334.13
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	871986.49	535194.25	441032.25
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	3544008.98	2182448.17	2020877.53
ჯამი:		7203702.88	5170938.44	5443306.91
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		2475000.00	2475000.00	2100000.00
ძირითადი საშუალებები	9	6224673.52	5815417.64	5214224.64
არამატერიალური აქტივები				
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
ჯამი:		8699673.52	8290417.64	7314224.64
სულ აქტივები		15903376.40	13461356.08	12757531.55
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11			0
სავაჭრო ვალდებულებები	12	6302233.87	3689975.93	4467502.29
გადასახდელი პროცენტი	11			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	17	0	84486.91	4500.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხი	7	84465.15	60196.24	61920.81
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი				
სხვა სესხები	11	100000		
ჯამი:		6486699.02	3834659.08	4533923.1
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი	11	3246195.52	3954472.20	3516781.18
სხვა სესხები	11			
გადასახდელი პროცენტი	11			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	16			0
ჯამი:		3246195.52	3954472.2	3516781.18
სულ ვალდებულებები		9732894.54	7789131.28	8050704.28
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		6170281.86	5672024.8	4706627.27
სულ საკუთარი კაპიტალი		6170481.86	5672224.80	4706827.27
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15903376.40	13461356.08	12757531.55

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)

ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)

თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნე ბი	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	9215841.30	9582353.39
სხვა შემოსავალი	2	286074.16	210831.64
მიღებული დივიდენდები	2		498240.50
გამოყენებული (გახარჯული) ნედლეული და მასალები	8	(6,090,101.61)	(6,546,764.88)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	16	(1,142,108.61)	(1,229,433.92)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(272,073.89)	(247,407.23)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1,097,416.46)	(807,405.22)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე დარიცხული ანარიცხი	7	(24,268.91)	1724.57
ფინანსური დანახარჯები	3	(377,688.91)	(372,902.31)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		498,257.07	1,089,236.54
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		498257.07	1089236.54
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		5672024.79	4706627.27
დივიდენდები	1	-	(123,839.02)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		6170281.86	5672024.79

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)

ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)

თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.

შპს ელ-ჯი-ჯი (ს/კ 205208773)			
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		ლარი	ლარი
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		13055572.53	10762313.60
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		10296537.07	10007872.35
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2759035.46	754441.25
გადახდილი პროცენტები		380504.91	403815.05
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	22000
გადახდილი სხვა გადასახადები		922610.95	804394.99
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1455919.60	(453768.79)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების/მიწის ნაკვეთის შეძენა		337473.28	808687.96
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		378927.54	49623.19
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
გაცემული სესხი		231900.00	
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები		0.00	498240.50
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		948300.82	360070.65
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		3147123.59	2228844.93
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		3617808.75	1665921.91
მიზნობრივი დაფინანსება		128903.87	210931.64
გადახდილი დივიდენდები			100000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(341781.29)	673854.66
სავალუტო კურსის ეფექტი		(25,251.99)	(21,924.97)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		140585.50	(161909.75)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	15	210153.25	372063.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	15	350738.75	210153.25

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეიმურაზ გიორგაძე (პ/ნ 01019009125)

ფინანსური მენეჯერი: მარიკა გიორგაძე (პ/ნ 37001011135)
თბილისი, საქართველო
17 სექტემბერი 2025 წელი.

ზოგადი ინფორმაცია

ელ-ჯი-ჯი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2007 წლის 6 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისის ზაქარიაძის ქ., №8 ბინა №56, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ფარსადანის ქ. N 8. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრების დამზადება და რეალიზაცია.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ლარში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მირებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს

არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახაჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10-30 პროცენტი

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში,

რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის არდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის 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 საშუალო შეწონილი ფასის 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, მოთხოვნის 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 იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასაბეჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 2024 წელს დივიდენდი არ გაცემულა.

2. ამონაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	9215841.30	9582353.39
სხვა შემოსავალი	286074.16	210831.64
შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	0,00	498240,50
შემოსავალი სულ	9501915.46	10291425.53

მიღებული სხვა შემოსავალის უმეტეს ნაწილს შეადგენს: მიზნობრივი დაფინანსება „აწარმოე საქართველოშიდან“ მიღებული თანხა 128903.87 ლარი, 113835,41 ლარი უცხოურ ვალუტაში რიცხული ფულადი მუხლების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	377688,91	365420.51
სხვა სესხის პროცენტი	0,00	0.00
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	0,00	7481.80
სულ ფინანსური დანახარჯები:	377688.91	372902.31

4. სხვა ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ბანკის საკომისიო (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	8296.65	12032.65
სადაზღვევო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	13890.66	13228.90
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	95596.02	125292.00
რეკლამის ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	54108.48	80754.30
კომუნალური დანახარჯები ((ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	75648.10	83155.29
საოპერაციო იჯარის ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	42375.00	46274.20
მინის დამუშავების ხარჯი	0.00	0,00
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	807501.55	446667.52
ჯამი სულ:	1097416.46	807405.22

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

2024 წელს არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადის დასაბეგრი ოპერაციები არ განხორციელებულა.

6. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
წინასწარ გადახდილი დღგ	871986.49	535194.25

წინასწარ გადახდილი დღგ მოიცავს მოკლევადიან წინასწარ გადახდილ დღგ-ს, რომელიც უკავშირდება მიღებულ ავანსებზე და შეძენილ საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილ დღგ-ს თანხებს. არსებული ზედმეტობის (აქტივის) გაქვითვა განხორციელდება პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის პროპორციულად რომელიც აისახება შესაბამისი პერიოდის დღგ-ს დეკლარაციებში.

შენიშვნა: საგადასახადო კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილება, მიღებული ავანსის დღგ-ს გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

7. საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დებიტორული დავალიანება საქონლის მიწოდებიდან	1215377.25	1203924.81
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	982370.96	1039217.96
გაცემული სესხი	231900,00	0,00
სხვა მოთხოვნები	7320,45	0,00
გამოკლებული ანარიცხი	(84465.15)	(60196.24)
სულ:	2352503.51	2182946.53

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი გაიზარდა 24268,91 ლარით და

შეადგინა 84465,15 ლარი, რომლითაც შემცირებულია წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები და უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ნედლეული და მასალები	3288207,73	2066909.39
სხვა მარაგები	255801,25	115538.78
სულ ჯამი :	3544008.98	2182448,17

9. ძირითადი საშუალებები

	თარიღი	მიწის ნაკვეთი	შენობა ნაგებობებ ი	მანქანა დანადგარე ბი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სხვა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმო წყობა	სულ
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება	01.01.2024.	2850995.00	1784897.11	1003063.40	142745.63	32481.32	1235.17	5815417.63
თვითღირებულება	01.01.2024.	2850995.00	1876579.25	1509037.14	265019.44	59350.99	15091.10	6576072.92
შემოსვლა		0.00	238752.17	336506.92	14000.00	0.00		589259.09
გასვლა					33408.00	0.00		33408.00
ნაშთი თვითღირებულება	31.12.2024.	2850995.00	2115331.42	1845544.06	245611.44	59350.99	15091.10	7131924.01
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	01.01.2024.	0.00	91682.14	505973.74	122273.81	26869.67	13855.93	760655.29
წლიური ცვეთა		0.00	73682.14	161322.24	29312.50	7757.02	0	272073.90
გაუფასურება								
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					24000			24000.00
ნაშთი დაგროვილი ცვეთა და გაუფ	31.12.2024.	0.00	165364.28	667295.98	127586.31	34626.69	13855.93	1008729.19
საბალანსო ღირებულება	31.12.2024.	2850995.00	1949967.14	1178248.08	118025.13	24724.30	1235.17	6123194.82

სხვა წარმოდგენს ოფისში არსებულ კომპიუტერულ ტექნიკას, ელ.ტექნიკას, გათბობა-გაგრილების მოწყობილობებს და ავეჯს.

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

11. სესხები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მოკლევადიანი ბანკის სესხი	528832.11	1353301,53
გრძელვადიანი ბანკის სესხი	2717363.41	2601170.67
სხვა სესხი	100000,00	0,00

სულ ჯამი: **3346195,52** **3954472,20**

მოკლევადიანი საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ვადიანობა ერთ წლიანია, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.5%. გრძელვადიანი საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში და ლარში, აშშ დოლარში არსებული სესხის სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.3%. არსებული სესხი

წარმოადგენს აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში აღებულ გრძელვადიან სესხს, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 1,5% და 2% ლარში.

სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათი სამართლიან ღირებულებას.

12. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	551797,97	164212,79
გადავადებული შემოსავალი	5750435,90	3541098,41
სულ ჯამი:	6302233,87	3705311,20

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

კომპანიის გადავადებული შემოსავალი შედგება კლიენტებისგან მიღებული მთლიანი ავანსებისგან, 18%-იანი დღის ჩათვლით, რომელიც იფარება პროდუქციის მიწოდების შემდეგ.

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 200,00 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	305073,08	197422,70
ფული საბანკო ანგარიშებზე	45665,67	12730,55
სულ ჯამი:	350738,75	210153,25

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ხელფასები	1142108,61	1229433,92

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

17. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საშემოსავლო გადასახადი	0,00	41953,01
ქონების გადასახადი	0,00	7533,90
მოგების გადასახადი	0,00	0.00
დღგ	0,00	35000,00
სულ ჯამი:	0,0	84486,91

დღგ წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას და მისი გადახდის ვალდებულება დგება მომდევნო წლის დასაწყისში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

20. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.