

შპს "კასა ჯი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

22,762 18,213 20,372

სულ გრძელვადიანი აქტივები

22,762 18,213 20,372

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

1,125,491 882,237 916,663

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

168,107 156,019 125,469

საგადასახადო აქტივები

166,188 0 0

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2,014 5,636 0

სხვა აქტივები

0 163,990 166,735

ფული და ფულის ექვივალენტები

94,344 16,311 34,823

სულ მიმდინარე აქტივები

1,556,144 1,224,193 1,243,690

სულ აქტივები

1,578,906 1,242,406 1,264,062

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

1,406,236 1,212,945 1,220,220

სულ კაპიტალი

1,406,236 1,212,945 1,220,220

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

0 0 0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

163,666 21,401 35,782

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

8,060 8,060 8,060

მიღებული ავანსები

100 0 0

სხვა ვალდებულებები

844 0 0

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

172,670 29,461 43,842

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

1,578,906 1,242,406 1,264,062

დირექტორი:

თამაზ ტაბატაძე

-

-

-

შპს "კასა ჯი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2307645	2465258
საოპერაციო ხარჯები	-515687	-604966
საერთო მოგება	1791958	1860292
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-707257	-685040
საოპერაციო მოგება	1084701	1175252
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-823	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-23533	-20626
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1060345	1154626
მოგების გადასახადი	-130244	-174702
წლის მოგება	930101	979924
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	930101	979924

-

-

დირექტორი:

თამაზ ტაბატაძე

შპს "კასა ჯი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

22,762 18,213 20,372

სულ გრძელვადიანი აქტივები

22,762 18,213 20,372

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

1,125,491 882,237 916,663

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

168,107 156,019 125,469

საგადასახადო აქტივები

166,188 0 0

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2,014 5,636 0

სხვა აქტივები

0 163,990 166,735

ფული და ფულის ექვივალენტები

94,344 16,311 34,823

სულ მიმდინარე აქტივები

1,556,144 1,224,193 1,243,690

სულ აქტივები

1,578,906 1,242,406 1,264,062

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

1,406,236 1,212,945 1,220,220

სულ კაპიტალი

1,406,236 1,212,945 1,220,220

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

0 0 0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

163,666 21,401 35,782

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

8,060 8,060 8,060

მიღებული ავანსები

100 0 0

სხვა ვალდებულებები

844 0 0

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

172,670 29,461 43,842

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

1,578,906 1,242,406 1,264,062

დირექტორი:



თამაზ ტაბატაძე

- - -

შპს "კასა ჯი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2307645	2465258
საოპერაციო ხარჯები	-515687	-604966
საერთო მოგება	1791958	1860292
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-707257	-685040
საოპერაციო მოგება	1084701	1175252
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-823	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-23533	-20626
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1060345	1154626
მოგების გადასახადი	-130244	-174702
წლის მოგება	930101	979924
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	930101	979924

დირექტორი:



თამაზ ტაბატაძე

შპს „კასა.ჯი“ ს/კ 405066244

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „კასა.ჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წელს.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვ.დოლიძის ქ., N 76

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, წერეთლის გამზ. # 77.

კომპანიის მფლობელები არიან:

თამაზ ტაბატაძე - 25%-იანი წილით;

ვაჟა ბაიდაური - 25%-იანი წილით;

ხვიჩა სექანია - 25%-იანი წილით;

დიმიტარ ნიკოლოვ - 25%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკონტროლო-საღარი აპარატების, აგრეთვე მისი სათადარიგო ნაწილების იმპორტი-რეალიზაცია, საგარანტიო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო

საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების

გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

სასარგებლო

მომსახურების ვადა

მეორადი მსუბუქი ავტომობილები
წელი

მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები წელი	15
ავეჯი ოფისისათვის წელი	15
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები წელი	8

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო 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 პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2025 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე გაანაწილა 662845 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	1995	1995
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	92027	13312
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	322	1004
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	94344	16311

2. ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის წმინდა საბალანსო ღირებულება	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ოფისის აღჭურვილობა	14851	9145
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3985	4364
სატრანსპორტო საშუალებები	2146	2682
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1780	2022
სულ:	22762	18213

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	577826.00	547863.00
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	7502.00	7265.00
კომუნიკაციის ხარჯები	71064.00	72544.00
კომუნალური ხარჯები	4826.00	4811.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	5116.00	4405.00
რეკლამის ხარჯები	0.00	68.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	246.00	193.00
საბანკო მომსახურება	2311.00	3037.00
სხვა საერთო ხარჯი	38366.00	44854.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	707257	685040

4. კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წ.	-	1,220,220	1,220,220
წლის მოგება/ზარალი	-	1,154,626	1,154,626
გაცემული დივიდენდი	-	(987,199)	(987,199)
მოგების გადასახადი	-	(174,702)	(174,702)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წ.	-	1,212,945	1,212,945
წლის მოგება/ზარალი	-	1,060,345	1,060,345
გაცემული დივიდენდი	-	(736,810)	(736,810)
მოგების გადასახადი	-	(130,244)	(130,244)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024 წ.	-	1,406,236	1,406,236