

შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	342,552	214,784
არამატერიალური აქტივი		0	0
		342,552	214,784
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	132,822	297,066
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	1,931,962	1,397,783
მარაგები	12	729,044	2,358
გადახდილი ავანსები	13	247,301	454,045
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	65,621	134,009
		3,106,750	2,285,262
მთლიანი აქტივები		3,449,302	2,500,045
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		209,973	209,973
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		186,622	197,141
		396,596	407,115
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	73,882	398,965
		73,882	398,965
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	58,400	15,200
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	483,867	0
საგადასახადო ვალდებულებები	16	111,117	27,297
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		835,000	0
მოკლევადიანი სესხი	15	1,490,439	1,651,469
		2,978,823	1,693,966
მთლიანი ვალდებულებები		3,052,706	2,092,931
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,449,302	2,500,045

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ბოლოთაშვილი

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	342,552	214,784
არამატერიალური აქტივი		0	0
		342,552	214,784
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10	132,822	297,066
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	1,931,962	1,397,783
მარაგები	12	729,044	2,358
გადახდილი ავანსები	13	247,301	454,045
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	65,621	134,009
		3,106,750	2,285,262
მოლიანი აქტივები		3,449,302	2,500,045
მოლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		209,973	209,973
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		186,622	197,141
		396,596	407,115
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	15	73,882	398,965
		73,882	398,965
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	16	58,400	15,200
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	483,867	0
საგადასახადო ვალდებულებები	16	111,117	27,297
გადასახდელი პროცენტი		0	0
მიღებული ავანსები		835,000	0
მოკლევადიანი სესხი	15	1,490,439	1,651,469
		2,978,823	1,693,966
მოლიანი ვალდებულებები		3,052,706	2,092,931
მოლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,449,302	2,500,045

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ბოლოთაშვილი

3

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	4	24,758,238	20,801,825
თვითღირებულება	5	(23,901,425)	(20,020,674)
საერთო მოგება		856,812	781,151
სხვა შემოსავალი		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(722,442)	(725,650)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	17,252	268,674
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		151,622	324,175
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(161,247)	(117,629)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(161,247)	(117,629)
მოგება დაბეგვრამდე		(9,625)	206,547
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		(9,625)	206,547
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(9,625)	206,547

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ბოლოთაშვილი

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	4	24,758,238	20,801,825
თვითღირებულება	5	(23,901,425)	(20,020,674)
საერთო მოგება		856,812	781,151
სხვა შემოსავალი		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(722,442)	(725,650)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	17,252	268,674
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		151,622	324,175
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	8	(161,247)	(117,629)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(161,247)	(117,629)
მოგება დაზღვევამდე		(9,625)	206,547
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(9,625)	206,547
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(9,625)	206,547

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ზოლოთაშვილი

4

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	209,973	197,141	407,115
დამფუძნებლის კაპიტალი			-
მოგება წლის ბოლოს		(9,625)	(9,625)
პერიოდის სრული შემოსავალი	209,973	(9,625)	200,348
გაცემული დივიდენდი		-	-
გასული წლის კორექტირება		(894)	(894)
2023 წლის 31 დეკემბერი	209,973	186,623	396,596

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ბოლოთაშვილი

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

შპს „შპს „ევ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	209,973	197,141	407,115
დამფუძნებლის კაპიტალი			-
მოგება წლის ბოლოს		(9,625)	(9,625)
პერიოდის სრული შემოსავალი	209,973	(9,625)	200,348
გაცემული დივიდენდი			-
გასული წლის კორექტირება		(894)	(894)
2023 წლის 31 დეკემბერი	209,973	186,623	396,596

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

თამარ ბოლოთაშვილი

5

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.



შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ეფ იქს თი ჯორჯია“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი, N 80, ბლოკი N5, ბინა N15

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე - თამარ ბოლოთაშვილი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომა)

შპს „შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.3. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით დარიცხვის საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ოფისის აღჭურვილობა - 4 წელი;

საოფისე ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 4 წელი;

მსუბუქი ავტომობილი - 10 წელი;

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.4. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.5. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე, დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომძველებელი მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

2.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“; და ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღიარებულია მე-20 განყოფილების - „იჯარა“ - შესაბამისად;

2.9. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR/ლ
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.10. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრის გამოუმუშავების

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად.

2.11. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.12 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.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი შედგება შემდეგი მიმართულებებისგან:

საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,758,238	20,801,825
	24,758,238	20,801,825

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

შპს „შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. თვითღირებულება

თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23,901,425	20,020,674
სულ თვითღირებულება	23,901,425	20,020,674

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	645,590	696,240
იჯარა	7,438	4,915
ბანკის საკომისიო	13,738	13,779
საჯარო რეესტრის მომსახურება	142	165
ქონების გადასახადი	1,447	86
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,299	4,990
სამეურნეო ხარჯი	40	1,023
სხვა	30,748	4,452
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	722,442	725,650

7. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

	2023	2022
ვალუტაში აღდიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი	17,252	268,674
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	17,252	268,674

შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი	0	0
თიბისი ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	(161,247)	(117,629)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(161,247)	(117,629)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ლიზინგით მიღებული მსუბუქი ავტომობილები	სულ
31 დეკემბერი 2022	124,218	4,842	90,714	219,774
შემოსვლა	-	5,377	145,689	151,067
გადაფასება				-
გასვლა	-			-
31 დეკემბერი 2023	124,218	10,219	236,403	370,841
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2022	-	(1,211)	(3,780)	(4,991)
პერიოდის ცვეთა	-	(872)	(22,425)	(23,298)
გაუფასურება		-	-	-
გასვლა		-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(2,083)	(26,205)	(28,289)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	124,218	3,631	86,934	214,783
31 დეკემბერი 2023	124,218	8,136	210,198	342,552

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ფული სალაროში	-	-
ფული სს „თიბისი ბანკში“	132,822	297,066
	132,822	297,066

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,931,962	1,397,783
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,931,962	1,397,783

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023	2022
გასაყიდად გამიზნული მარაგი	729,044	2,358
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	729,044	2,358

13. გადახდილი ავანსები

	2023	2022
გასაყიდად გამიზნული სმფ-ისთვის გადახდილი ავანსი	247,301	454,045
სულ გადახდილი ავანსები	247,301	454,045

შპს „შპს „ეფ იქს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-Dec-23	31-Dec-22
წინასწარ ანაზღაურებული ქონების გადასახადი	42	24
წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,000	1,000
გაცემული სესხი	64,579	132,985
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65,621	134,009

15. მიღებული სესხები

	31-Dec-23	31-Dec-22
გრძელვადიანი სესხი იურიდიული პირისგან	0	378,280
ფინანსური იჯარა სს თიბისი ლიზინგისგან GEL	73,882	20,685
სულ გრძელვადიანი სესხები	73,882	398,965
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხი GEL	1,452,276	1,621,200
ფინანსური იჯარა სს თიბისი ლიზინგისგან GEL	38,163	30,269
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,490,439	1,651,469

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო ვალდებულებები	57,168	-
გადასახდელი ხელფასი	58,400	15,200
საგადასახადო ვალდებულება	111,117	27,297
მიღებული ავანსები	835,000	-
სხვა ვალდებულებები	426,700	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,488,384	42,497

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები არ განხორციელებულა

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შპს „შპს „ეფ იეს თი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები არ განხორციელებულა

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 1 ივნისს.

დირექტორი:

