

შპს “ჯმფ“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	186,602	98,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	105,597	48,690
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1,271,799	40,476
მარაგები	1,277,154	932,011
მზა პროდუქცია	1,277,154	932,011
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	144,214	108,075
ძირითადი საშუალებები	825,198	710,387
სულ აქტივები	3,810,565	1,937,708
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	117,068	229,910
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	236,954	6,589
სხვა ვალდებულებები	1,541	1,181
სულ ვალდებულებები	355,562	237,681
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	145,987	145,987
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3,309,017	1,554,041
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,455,003	1,700,028
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,810,564	1,937,708

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	186,602	98,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	105,597	48,690
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1,271,799	40,476
მარაგები	1,277,154	932,011
მზა პროდუქცია	1,277,154	932,011
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	144,214	108,075
ძირითადი საშუალებები	825,198	710,387
სულ აქტივები	3,810,565	1,937,708
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	117,068	229,910
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	236,954	6,589
სხვა ვალდებულებები	1,541	1,181
სულ ვალდებულებები	355,562	237,681
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	145,987	145,987
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3,309,017	1,554,041
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,455,003	1,700,028
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,810,564	1,937,708



ქ. ოსიძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	7,592,981	4,024,732
საქონლის გაყიდვიდან	7,592,981	4,024,732
გაყიდვების თვითღირებულება	(5,183,304)	(2,932,708)
საწყისი მარაგები	(932,011)	(829,167)
მარაგების შესყიდვა	(5,506,840)	(3,035,551)
საბოლოო მარაგები	1,255,546	932,011
საერთო მოგება	2,409,676	1,092,024
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	127,878	22,889
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(285,600)	(260,244)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(43,323)	(32,597)
იჯარის ხარჯი	(118,998)	(30,552)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(164,036)	(89,425)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(484,079)	(389,929)
საოპერაციო მოგება	1,925,597	702,095
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(166,657)	1,259
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(3,965)	103,075
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,754,975	806,429
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(76,160)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,754,975	730,269
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,700,028	1,458,338
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(431,579)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(57,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,455,003	1,700,028

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	7,592,981	4,024,732
საქონლის გაყიდვიდან	7,592,981	4,024,732
გაყიდვების თვითღირებულება	(5,183,304)	(2,932,708)
საწყისი მარაგები	(932,011)	(829,167)
მარაგების შესყიდვა	(5,506,840)	(3,035,551)
საბოლოო მარაგები	1,255,546	932,011
საერთო მოგება	2,409,676	1,092,024
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	127,878	22,889
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(285,600)	(260,244)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(43,323)	(32,597)
იჯარის ხარჯი	(118,998)	(30,552)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(164,036)	(89,425)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(484,079)	(389,929)
საოპერაციო მოგება	1,925,597	702,095
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(166,657)	1,259
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(3,965)	103,075
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,754,975	806,429
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(76,160)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1,754,975	730,269
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,700,028	1,458,338
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(431,579)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(57,000)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,455,003	1,700,028

შპს ჯმფ

დირექტორი:



ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,754,975	806,429
არაფულადი კორექტირებები:	-	(76,160)
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,323	32,597
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	166,657	(1,259)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,964,955	761,607
ცვლილებები მარაგებში	(345,144)	(102,843)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,288,231)	(71,137)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(15,253)	51,105
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	(36,139)	(65,451)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	280,188	573,281
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	(431,579)
სესხის აღება	1,212,303	348,672
სესხის ძირის გადახდა	(1,231,504)	(403,115)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	-	(57,000)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(19,201)	(543,022)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(158,133)	(2,250)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,133)	(2,250)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	102,854	28,009
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(14,321)	(48,744)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	98,069	118,804
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	186,602	98,069

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,754,975	806,429
არაფულადი კორექტირებები:	-	(76,160)
ცვთა და ამორტიზაცია	43,323	32,597
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	166,657	(1,259)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,964,955	761,607
ცვლილებები მარაგებში	(345,144)	(102,843)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,288,231)	(71,137)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(15,253)	51,105
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	(36,139)	(65,451)
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	280,188	573,281
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	(431,579)
სესხის აღება	1,212,303	348,672
სესხის ძირის გადახდა	(1,231,504)	(403,115)
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	-	(57,000)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(19,201)	(543,022)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(158,133)	(2,250)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,133)	(2,250)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	102,854	28,009
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(14,321)	(48,744)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	98,069	118,804
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	186,602	98,069

შპს ჯემფ

დირექტორი:



[Handwritten signature]

ქ. ოსიძე

**ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	202,986.64	1,255,352	1,458,338
სულ წლის სრული შემოსავალი		730,269	730,269
კაპიტალის შემცირება		(57,000)	(57,000)
გაცემული დივიდენდი		(431,579)	(431,579)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	202,986.64	1,497,041.34	1,700,028
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,754,975	1,754,975
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	202,986.64	3,252,017	3,455,003

შპს ჯგფ

დირექტორი:

ქ. ოსიძე

ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	202,986.64	1,255,352	1,458,338
სულ წლის სრული შემოსავალი		730,269	730,269
კაპიტალის შემცირება		(57,000)	(57,000)
გაცემული დივიდენდი		(431,579)	(431,579)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	202,986.64	1,497,041.34	1,700,028
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,754,975	1,754,975
კაპიტალის შემცირება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	202,986.64	3,252,017	3,455,003

შპს ჯემფ

დირექტორი:



ქ. ოსიძე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

1. შპს ჯმფ

შპს ჯმფ („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 29 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი: ქეთევან ოსიძე პ/ნ 01010009021 -100%.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით სავაჭრო და საბითუმო ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შ. ნუცუბიძის ფერდ., II მ/რ, III კვ., კორ. 9. ბ. 28.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

2. წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. საანგარიშგებო ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას „ორგანიზაცია“ იყენებს დარიცხვის მეთოდს

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

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. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის 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 მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
მრავალწლიანი ნარგავები	3-5
შენობა-ნაგებობები	35
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5 – 15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
მანქანა-დანადგარები	10-20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

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.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

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.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

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. შემენილ 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 იმ ღირებულებით რა ღირებულების გადახდასაც მოახდენს კომპანია.

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.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

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 შედავათების 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 შემოდინება.
- 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. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

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.

4. 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.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვი ლობა	კომპიუტერუ ლი ტექნიკა	სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	733,929	5,728	1,241	7,040	747,938
შესყიდვა	-	-		2,250		2,250
რეალიზაცია	-			-		
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	733,929	5,728	3,491	7,040	750,188
შესყიდვა	-	-		158,133		158,133
რეალიზაცია	-			-		
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	-	733,929	5,728	161,624	7,040	908,321
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(2,717)	(529)	(3,958)	(7,204)
ცვეთის ხარჯი		(29,734)	(1,146)	(523)	(1,194)	(32,597)
რეალიზაცია						
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	(29,734)	(3,863)	(1,052)	(5,152)	(39,801)
ცვეთის ხარჯი		(40,642)	(1,146)	(698)	(836)	(43,322)
რეალიზაცია						

დაგროვილი ცვლათა 31 დეკემბერი 2023	-	(70,376)	(5,009)	(1,750)	(5,988)	(83,123)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	-	733,929	3,011	712	3,082	740,734
31 დეკემბერი 2022	-	704,195	1,865	2,439	1,888	710,387
31 დეკემბერი 2023	-	663,553	719	159,874	1,052	825,198

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	105597.2	48,690
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	105,597	48,690

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	144214	108075
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	144,214	108,075

8. ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	186,539	92,229
ნაღდი ფული სალაროში	63	5,840
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	186,602	98,069

9. სასესხო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქ. ოსამე	236,954	6,589
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	236,954	6,589

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	117,068	229,910
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	117,068	229,910

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,593,777	4,024,732
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	7,593,777	4,024,732

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
ელექტროენერგია და გაზი	2,731.34	3003.35
რეკლამის ხარჯები	900.00	975
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	14,313.27	1594.6
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები (ექსპორტი)	-	550
მივლინებების ხარჯები (კომერციული)	11,510.46	10176.8
მიწოდების სხვა ხარჯები	1,203.46	1092.51
საკანცელარიო ხარჯები	1,357.45	1483.01
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	-	447.69
კომუნიკაციის ხარჯები	2,646.15	660
კომპიუტერის ხარჯები	1,272.69	328.96
საკონსულტაციო ხარჯები	4,139.92	5250
სხვა საგადასახადო ხარჯები	52,936.61	13926.74
საბანკო ხარჯები	50,460.33	24579.37
სხვა საერთო ხარჯები	16,390.11	25356.58
რემონტის ხარჯები	4,174.00	-
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	164,036	89,425

13. 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.

14. 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.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

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 ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები	236953.52	6,589
ფული და ფულის ექვივალენტები	186602.03	98,069
წმინდა სესხები	423,556	104,658
სულ კაპიტალი	3,455,003	1,700,028
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	12%	6%

15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის

საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი: ქ. ოსიძე

საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი: ქ. ოსიძე

