

შპს „ჯგფ“ ს/კ 439395806

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....         | 3 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....               | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... | 5 |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                    | 6  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა ..... | 6  |
| 3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....                                          | 9  |
| 4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....                             | 9  |
| 5. კაპიტალი.....                                                             | 10 |
| 6. სესხები .....                                                             | 10 |
| 7. საერთო მოგება .....                                                       | 10 |
| 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                    | 10 |

შპს „+ჯგ +“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                            | 31.12.22         | 31.12.23         |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               | <b>7 745</b>     | <b>516 221</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                       | 7 745            | 516 221          |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                  | <b>3 572 119</b> | <b>5 343 506</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 61 820           | 129 799          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 1 649 043        | 2 857 537        |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები   | 1 695 107        | 2 016 936        |
| სხვა მოთხოვნები                            | 166 149          | 339 234          |
| <b>სულ აქტივები</b>                        | <b>3 579 864</b> | <b>5 859 727</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 13 249           | 13 249           |
| გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)              | 3 123 959        | 4 180 452        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>               | <b>3 137 208</b> | <b>4 193 701</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          | <b>442 656</b>   | <b>1 666 026</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 2 971            | 404 691          |
| სხვა ვალდებულებები                         | 42 540           | 86 303           |
| მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან            | 397 145          | 1 175 032        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   | <b>442 656</b>   | <b>1 666 026</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       | <b>3 579 864</b> | <b>5 859 727</b> |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ  
2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ქოროღლიშვილი

მარიამ ოთხოზორია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                               | 31.12.22         | 31.12.23         |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                      | 2 777 867        | 5 916 993        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         | (1 855 514)      | (4 162 855)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          | <b>922 353</b>   | <b>1 754 138</b> |
| საპროცენტო ხარჯი                              | (48 589)         | (146 008)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | (150 422)        | (162 306)        |
| სხვა ხარჯები                                  | (4 409)          | (16 871)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                 | <b>(203 420)</b> | <b>(325 185)</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან წმინდა მოგება/(ზარალი) | 26 914           | (16 249)         |
| მოგების გადასახადი                            | (929)            | -                |
| <b>მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)</b>          | <b>749 087</b>   | <b>1 412 704</b> |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი ქოროლიშვილი

მარიამ ოთხოზორია

შპს „+Xგ+“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი  |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>    | <b>13 249</b>         | <b>3 123 959</b>                 | <b>3 137 208</b> |
| კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)             | -                     | -                                | -                |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი) | -                     | 1 412 704                        | 1 412 704        |
| გადახდილი დივიდენდები                  | -                     | (356 211)                        | (356 211)        |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>    | <b>13 249</b>         | <b>4 180 452</b>                 | <b>4 193 701</b> |

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ  
2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი ქოროღლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარიამ ოთხოზორია

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს +ჯფ+ (ს/კ 439395806) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 10 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი. დ. კოჯორი გ.კაჭახიძის ქ. №4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, ხაზოვანი ნაგებობების მშენებლობისთვის საჭირო სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.

კომპანიის 50 % წილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკუთვნის გიორგი ქოროლიშვილს (პ/ნ 12003000837) და 50 % წილი - დავით ბეჟაურს (პ/ნ 01012003615).

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

### სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალის ნაწილში.

## შპს „ჯგ“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                                       | აშშ დოლარი | ევრო   |
|---------------------------------------|------------|--------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 2.7020     | 2.8844 |
| გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს | 2.6894     | 2.9753 |

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

## ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება საღაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

## მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, საწყობამდე ტრანსპორტირების, გადამუშავების და შეფუთვის ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგება, როგორც სარეალიზაციოდ გამზადებული მზა პროდუქციისგან, ასევე საწარმოო პროცესისთვის განკუთვნილი ნედლეულისგან.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

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

## საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები წარმოგენილი აქვს შესაბამის ანგარიშზე.

## მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

## შპს „+გგ+“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტი, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

### შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან აღიარდება: ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციის შემთხვევაში, ზედნადების გამოწერისას, ხოლო ექსპერტის შემთხვევაში (EXW ან FCA) ინვოისის გამოწერისას. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ადგილობრივ ბაზარზე შეძენისას ზედნადების გამოწერისას, ხოლო იმპორტის შემთხვევაში ინკოტერმის წესების გათვალისწინებით.

### 3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

|                                    | 31.12.22      | 31.12.23       |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                | 5 980         | 3 090          |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე | 55 840        | 126 709        |
| <b>სულ</b>                         | <b>61 820</b> | <b>129 799</b> |

### 4. მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                   | 31.12.22         | 31.12.23         |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები | 1 695 107        | 2 016 936        |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | -                | -                |
| <b>სულ</b>                        | <b>1 695 107</b> | <b>2 016 936</b> |

## 5. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 13 249 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 1,412,704 ლარი.

## 6. სესხები

|                                 | 31.12.22       | 31.12.23         |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან | 397 145        | 1 175 032        |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>     | <b>397 145</b> | <b>1 175 032</b> |

## 7. საერთო მოგება

|                                       | 31.12.22         | 31.12.23         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან     | 2 777 867        | 5 916 993        |
| სხვა არასასაოპერაციო შემოსავალი       | 4 169            | -                |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                 | <b>2 782 036</b> | <b>5 916 993</b> |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (1 855 514)      | (4 162 855)      |
| <b>სარგებელი</b>                      | <b>922 353</b>   | <b>1 754 138</b> |

## 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                       | 31.12.22       | 31.12.23       |
|-----------------------|----------------|----------------|
| ხელფასი               | 89 303         | 104 362        |
| კომუნალური ხარჯები    | 3 407          | 3 423          |
| სადაზღვეო ხარჯები     | 1 230          | 1 213          |
| საიჯარო ქირა          | 40 225         | 36 727         |
| ცვთვის ხარჯები        | 4 222          | 890            |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 4 695          | -              |
| სხვა ხარჯები          | 7 340          | 11 551         |
| <b>სულ</b>            | <b>150 422</b> | <b>162 306</b> |