

ДОВЕРЕННОСТЬ

Азербайджанская Республика, город Баку,
Третье сентября две тысячи двадцать второго года

Общество с ограниченной ответственностью «Джеопек» («Geopack LLC»), зарегистрированное 10.07.2018 года, идентификационный номер: 406251265, юридический адрес: Грузия, Тбилиси, в лице директора и учредителя, гр. Азербайджанской Республики, **Рзаева Рамиза Биалал оглы**, 02.01.1961 года рождения, пол: мужской, место рождения: Грузия, удостоверение личности: AA2738106, зарегистрированного по адресу: Азербайджанская Республика, город Баку, Сабунчинский район, поселок Бакиханова, улица Шафага, дом 7, квартира 1, паспорт: PC AZE C01560950, выдан 25.08.2017 года Министерством внутренних дел, ПИН: 1SHYKSK,

настоящей доверенностью уполномочивает

гр. Грузии, **Самсеишвили Зураба (SAMSEISHVILI ZURAB)**, 15.07.1976 года рождения, пол: мужской, паспорт: 12IB83003, выдан 01.11.2012 года Министерством Юстиции, личный номер: 42001004849,

действовать от моего имени, как директора и учредителя ООО «Джеопек» осуществлять, налоговые, финансовые операции, быть представителем моих интересов во всех органах, проводить любые переговоры с физическими и юридическими лицами, подписывать для этого любую, необходимую документацию. Оплачивать налоги, пошлины и другие взносы, в соответствии с законодательством, заносить заявления в соответствующие органы, использовать печать ООО «Джеопек» и получать всю необходимую информацию, декларации, выписки, сравнительные акты и другие, осуществлять налоговые, финансовые, кассовые и таможенные операции, предоставлять декларацию, выполнять электронное декларирование. Быть моим представителем во всех государственных и частных учреждениях и организациях. В министерстве финансов, в службе доходов, в нотариальном бюро, в национальном агентстве гражданского реестра, в ЮЛПП службе обслуживания МВД, в патрульной полиции, осуществлять любую деятельность связанную с кассовым аппаратом, заключать сделки в любой форме, условия определить самому, заключать сделку с самим собой. Приобрести и/или продать от имени ООО «Джеопек» любые движимые имущества, автомашины, переоформить на свое имя, переоформить третьим лицам, взять номерные знаки, вывести машину со штраф-стоянки, управлять машиной, как на территории Грузии так и за ее пределами, в связи с этим быть представителем в Агентстве Обслуживания Министерства Иностранных дел, в Таможенном Департаменте Министерства Финансов Грузии, в экономической зоне оформления, в патрульной полиции, собирать для этого все нужные документы, осуществлять все законные действия, подписывать вместо меня все нужные документы и производить любые действия связанные с выполнением этого поручения.

Доверенность выдана сроком 5 (пять) лет, без права передоверия.

Подпись:

«03» сентября 2022 года

Настоящая доверенность удостоверена мною, **Сабитовым Фамилем Мирсадыг оглы**, частным нотариусом нотариального офиса № 1 города Баку. Доверенность подписана директором и учредителем **ООО «Джеопек» Рзаевым Рамизом Билал оглы**, в моем присутствии собственноручно. Правоспособность **ООО «Джеопек»** и полномочия его директора проверены. Личность доверителя установлена, дееспособность проверена.

Внесено в информационную систему, зарегистрировано в реестре за № 7Е - 0845
Взыскана плата 15,00 манат + 02,25 манат за услугу
Доверенность выдана в двух экземплярах, один из которых хранится в архиве нотариуса.

Нотариус:

Сабитов Ф.М.

Перевод печати: Министерство Юстиции Азербайджанской Республики* город Баку* нотариус
Сабитов Фамиль Мирсалих оглы* Нотариальный офис № 1

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი

N221245754



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი

16.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის ასლის დამოწმება

ნოტარიუსი

გიორგი ლომაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, მტკვრის ქ. # 6 ბ. #1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995551004304

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი

98113489177222



ორი ათას ოცდაორი წლის თექვსმეტ სექტემბერს მე, ნოტარიუს გიორგი ლომაშვილს, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი მტკვრის ქ № 6 ბინა 1, ნათია ლაგვილაშვილს, მან წარმოდგინა დოკუმენტი და განაცხადა, რომ სურს წარმოდგენილი დოკუმენტის (ფოტოასლი დამზადებულია ჩემს მიერ) ასლის დედანთან სისწორის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნათია ლაგვილაშვილს (დაბ. 15.03.1982 წ. ზუგდიდი, პ/პ 19001011521, რეგისტრირებული: თბილისი პ.მელიქიშვილის გამზ. 29) მომმართა. მე შევამოწმე ასლი და ვადასტურებ ასლის სისწორეს მის დედანთან, უკანასკნელში ამოფხევილი, მიწერილი, გადაშლილი სიტყვები და სხვა აღმნიშვნელი გასწორებული ან რაიმე თავისებურებანი არ აღმოჩენილა. ასევე განვუმარტე ნათია ლაგვილაშვილს რომ ნოტარიუსის მიერ ასლის შესაბამისობის დამოწმება არ ნიშნავს დოკუმენტის დედნის (დამოწმებული ასლის) კანონიერებისა და ნამდვილობის დამოწმებას და, შესაბამისად, ნოტარიუსს არ ეკისრება პასუხისმგებლობა იმის გამო, თუკი დოკუმენტის დედანი კანონსაწინააღმდეგოა (ან შეიცავს კანონსაწინააღმდეგო დებულებებს), ან გაყალბებულია (მატერიალურად, და/ან შინაარსობრივად). გადახდილია 4.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილება #507 (29.12.2011 წ) 31 მუხლისა. დღგ 0.72 ლ თანახმად საგადასახადო კოდექსი 166-ე უბლისა



ნოტარიუსი : გიორგი ლომაშვილი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მინდობილობა

აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, ქალაქი ბაქო

სამი სექტემბერი ორი ათას ორი წელი

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეოფექ“, რეგისტრირებული 10.07.2018 წელს, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406251265, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დირექტორის და დამფუძნებლის სახით აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მოქალაქე რზაევ რამიზ ბილალ ოღლი (დაბადებული: 02.01.1961 წელს, სქესი: მამრობითი, დაბადების ადგილი: საქართველო, ბოლნისის რაიონი, პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა AZE № 16347126, გაცემული: 18.02.2017 წელს, ასან 5 ორგანოს მიერ, რეგისტრირებული მისამართზე: აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, ქალაქი ბაქო, საბუნჩინის რაიონი, ბაკიხანოვას დასახლება, შაფაგის ქუჩა, სახლი 7, ბინა 1, პასპორტი PC AZE C01560950, გაცემული: 25.08.2017 წელს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მიერ),

მოცემული მინდობილობით უფლებამოსილებას ვანიჭებ

საქართველოს მოქალაქეს სამსეიფილი ზურაბ-ს (დაბადებული: 15.07.1976 წელს, სქესი: მამრობითი, პასპორტი 12IB83003, გაცემული: 01.11.2012 წელს იუსტიციის სამინისტროს მიერ, პირადი ნომერი: 42001004849,

იმოქმედოს ჩემი, როგორც შპს „ჯეოფექ“-ის დირექტორის და დამფუძნებლის სახელით, განახორციელოს საგადასახადო და საფინანსო ოპერაციები, იყოს ჩემი ინტერესების წარმომადგენელი ყველა ორგანოში, აწარმოოს ნებისმიერი მოლაპარაკებები ფიზიკურ და იურიდიულ პირებთან მიმართებაში, ამისთვის ხელი მოაწეროს ნებისმიერ საჭირო დოკუმენტაციას, გადაიხადოს გადასახადები, საზღაურები და სხვა შესატანები კანონმდებლობის შესაბამისად, შეიტანოს განცხადება შესაბამის ორგანოებში, გამოიყენოს შპს „ჯეოფექ“-ის ბეჭედი და მიიღოს ყველა საჭირო ინფორმაცია, დეკლარაციები, ამონაწერები, შედარების აქტი და სხვა, განახორციელოს საგადასახადო, საფინანსო, საკასო და საბაჟო ოპერაციები, წარადგინოს დეკლარაციები, შეასრულოს ელექტრონული დეკლარირება. იყოს ჩემი წარმომადგენელი ყველა სახელმწიფო და კერძო დაწესებულებებში, ფინანსთა სამინისტროში, შემოსავლების სამსახურში, სანოტარო ბიუროში, სამოქალაქო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, სსიპ შსს მომსახურების სააგენტოში, საპატრულო პოლიციაში, განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა სალარო აპარატთან დაკავშირებით, დადოს ნებისმიერი სახის გარიგება, პირობები განსაზღვროს თავად, დადოს გარიგება საკუთარ თავთან. შეიძინოს და/ან გაყიდოს შპს „ჯეოფექ“-ის სახელით ნებისმიერი მოძრავ ქონება, ავტომობილები, გადაიფორმოს საკუთარ თავზე, გადაუფორმოს მესამე პირს, აიღოს სანომრე ნიშნები, გამოიყვანოს ავტომობილი საჯარიმოდან, მართოს ავტომობილი როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე მის ფარგლებს გარეთ, ამასთან დაკავშირებით იყოს წარმომადგენელი შინაგან საქმეთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოში, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბაჟო დეპარტამენტში, გაფორმების ეკონომიკურ ზონაში, საპატრულო პოლიციაში, ამასთან დაკავშირებით შეაგროვოს ყველა საჭირო დოკუმენტები, განახორციელოს ყველა კანონიერი ქმედებები, ჩემს მაგივრად მოაწეროს ხელი ყველა საჭირო დოკუმენტს და აწარმოოს ნებისმიერი ქმედება ამ დავალებასთან დაკავშირებით.

მინდობილობა გაცემულია 5 (ხუთი) წლის ვადით, გადანდობის უფლების გარეშე

ხელმოწერა: რზაევ რამიზ ბილალ ოღლი/ ხელმოწერილია

03 სექტემბერი 2022 წელი

მოცემული მინდობილობა დამოწმებულია ჩემს საბიტოვ ფამილ მირსადიგ ოღლს მიერ, რომელიც გახლავართ ქალაქ ბაქოს №1 სანოტარო ოფისის კერძო ნოტარიუსი. მინდობილობა ხელმოწერილია შპს „ჯეოფექ“-ის დირექტორის და დამფუძნებლის რზაევ რამიზ ბილალ ოღლი -ს მიერ ჩემი თანდასწრებით საკუთარი ხელით. შპს „ჯეოფექ“-ის დირექტორის რზაევ რამიზ ბილალ ოღლი -ს სამართალ -უნარიანობა და უფლებამოსილება შემოწმებულია. მიმდობი პირის პიროვნება დადგენილია, მისი ქმედუნარიანობა შემოწმებულია.

რეგისტრირებულია რეესტრში № 7E-5845

გადახდილია საფასური 10,00 მანათი +01,50 მანათი მომსახურების საფასური.

მინდობილობა გაცემულია სამ ეგზემპლარად, რომლისგანაც ერთი ინახება სანოტარო არქივში.

ნოტარიუსი საბიტოვ.ფ.მ

ბეჭდის თარგმნა: აზერბაიჯანის რესპუბლიკის იუსტიციის სამინისტრო*ქალაქი ბაქო* ნოტარიუსი საბიტოვ ფამილ მირსადიგ ოღლი* №1 სანოტარო ოფისი.

აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, ქალაქი ბაქო, უზ.გაჯიბეკლის ქუჩა 43, მობილური: WhatsApp): +994515096497;

bakunotary1@gmail.com

თარგმანი შესრულებულია რუსული ენიდან ქართულ ენაზე

თარჯიმანი: ნათია ლაგვილავა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221245758



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

გიორგი ლომაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, მტკვრის ქ. # 6 ბ. #1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995551004304

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

89541439593022



მე, ნოტარიუსი გიორგი ლომაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, მდებარე ქ.თბილისი, მტკვრის ქუჩა #6 ბ 1, ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებას, რომელიც შესრულებულია მთარგმნელის ნათია ლაგვილავას (დაბ: 15.03.1982წ. ზუგდიდი, პ/ნ 19001011521, რეგისტრირებული: თბილისი პ.მელიქიშვილის გამზ. 29, სერტიფიკატი N # 6, გაც: 17.11.2011 წელს უცხო ენების შესწავლელი ცენტრი „ ბრიტანული სახლი,“-ს მიერ , ტელ: +995 591 60 11 12) ხელმოწერის პირადობა დადგენილია, ქმედუნარიანობა და ნების გამოხატვის ნამდვილობა შემოწმებულია . მე, მთარგმნელი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა, ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს რუსულ და ქართულ ენებს, თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით. გადახდილია საზღაური თანახმად საქართველოს მთავრობის 29.12.2011 წ. № 507 დადგენილებისა „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობები, მათი გადახდევინების წესი და მომსახურების ვადები,, მ. . 31.4 -8.00

ლარი +1.08 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, + დღგ 1.44 მ.. 39.1 - 5.00 ლარი.

Я, нотариус Ломашвили Гиорги в нотариальном бюро по адресу: Тбилиси, ул.Мтквари № 6, кв.№ 1, заверяю достоверность подписи переводчицы Лагвилава Нати (15.03.1982 г. рождения, в Зугдиди , Л/№19001011521, зарегистрированная: г. Тбилиси, Пр. Петре Меликишвили №29 ., Сертификат № 6, выданный 17.11.2011 г. центром по изучению иностранных языков «Британский Дом, тел. +995 591 60 11 12). Личность подписавшей установлена, дееспособность и подлинность выявления воли проверена.

Я предупредила переводчицу об ответственности за неправильный перевод. Переводчица при мне подтвердила, что владеет русским и грузинским языком, перевод верен оригиналу и при мне исполнила свою подпись.

Уплачено за нотариальное обслуживание согласно № 507 Постановлению утверждённого 29.12.2011 года правительством Грузии “О плате за выполнение нотариальных действий и установленному нотариальной палатой Грузии размеру стоимости, по утверждённому постановлению правительства Грузии о правилах их оплаты и сроков обслуживания”, статья 31.4 - +8,00 лари, + НДС 1.44, .39.1 – 5.00 лари.

ნოტარიუსი: გიორგი ლომაშვილი
Нотариус: Ломашвили Гиорги



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



Ծանոթացրել

தமிழக அரசு

ფუტბოლში და ჩვენთვისაც
ფუტბოლში

2025

კომპანია:

შპს ჯეოფექ

აუდიტორი: შპს

ქროუ ჯი

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	16
7. ფინანსური აქტივები.....	16
8. მარაგები.....	16
9. საინვესტიციო ქონება.....	16
10. ძირითადი საშუალებები.....	17
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი.....	18
13. ამონაგები.....	18
14. მიწოდების ხარჯები.....	19
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	19
16. ფინანსური დანახარჯები.....	19
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	19
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21
19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეოფექის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დავგიჟირავთ შპს ჯეოფექის (შემდეგში „ჯეოფექს“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯეოფექს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავცნიშნეს 2024 წლის 23 ოქტომბერს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 925,434 და 2,176,122 ლირებულებებით, შესაბამისად. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაცემული აქვს უპროცენტო სესხები 9,315,148 ლარის ოდენობით, რომელიც აღრიცხული არ არის ამორტიზირებული ღრებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს უპროცენტო სესხები 9,461,454 ლარის ოდენობით, რომელიც აღრიცხული არ არის ამორტიზირებული ღრებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში აღიცხული აქვს მიწა და შენობები რაც გაქირავებულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში და შინაარსობრივად წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. აღნიშნული ქონება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერს 2,861,967 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბერს 2,819,399 ლარი). კომპანიის მიერ გამოყენებული პოლიტიკა არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს, ვინაიდან იგი ითხოვს საინვესტიციო ქონების ასახვას რეალური ღირებულებით და მათ წარდგენას ძირითადი საშუალებებისაგან განცალკევებით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის მიერ არ მომხდარა საინვესტიციო ქონების მუხლში წარმოდგენილი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. აღნიშნული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულებით 41,894 ლარი, რაც არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული საინვესტიციო ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიას გამორჩენილი ჰქონდა ერთ-ერთი შემოსავლის (299,693 ლარი) შესაბამისი მარაგების შეძენისა და ხარჯად აღიარების ოპერაციები. ამასთან ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული შეძენის პირველადი დოკუმენტაცია. შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჩვენ სრულად ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის წერილობითი დადასტურებები სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთებზე. აღნიშნული ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,587,534 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით აღნიშნული ნაშთების სისწორის დადასტურება.

ჩვენ სრულად ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის წერილობითი დადასტურებები სავაჭრო მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ნაშთებზე. აღნიშნული ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,664,343 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით აღნიშნული ნაშთების სისწორის დადასტურება.

კომპანიას საბუღალტრო ჩანაწერებში უფიქსირდება ძველი პერიოდებში წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები კომპანიებთან. აღნიშნულ კომპანიებთან არ ფიქსირდება ოპერაციები 2023 წლის განმავლობაში. კომპანიამ აღნიშნულ ნაშთებთან დაკავშირებით არ მოახდინა საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და აღრიცხვა. აღნიშნულ ნაშთებთან დაკავშირებული პოტენციური გაუფასურების ზარალი შეადგენს 1,431,474.64 ლარს.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექნა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად,

რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე
მმართველი პარტნიორი,
„შპს ქროუ ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე4 სართული
დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო
16 იანვარი 2025



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების	5	3,871	1,493,585
ექვივალენტები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	26,770,582	14,380,669
ფინანსური აქტივები	7	8,125,028	4,288,311
მარაგები	8	3,614,172	1,154,687
საგადასახადო აქტივები		293,811	89,142
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		595	594
		38,808,059	21,406,988
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,308,031	3,339,694
საინვესტიციო ქონება	10	41,894	41,894
არამატერიალური აქტივები	10	871	1,532
		3,350,796	3,383,120
მთლიანი აქტივები		42,158,855	24,790,108
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	22,268,170	10,737,029
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი	12	3,670,223	706,465
პროცენტი			
		25,938,393	11,443,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	10,937,447	9,798,003
		10,937,447	9,798,003
მთლიანი ვალდებულებები		36,875,840	21,241,497
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი		5,283,015	3,548,611
ზარალი)		5,283,015	3,548,611
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		42,158,855	24,790,108

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	13	26,306,771	24,397,592
რეალიზებული პროდუქციის		(22,494,310)	(20,826,123)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		3,812,461	3,571,469
სხვა შემოსავლები		-	14,749
მიწოდების დანახარჯები	14	(1,066,775)	(1,545,421)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(301,321)	(239,747)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(550)	(3,608)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი		(453,340)	876,294
სხვაობიდან			
საოპერაციო მოგება		1,990,475	2,673,736
ფინანსური ხარჯი	16	(256,071)	(17,314)
მოგება დაბეგვრამდე		1,734,404	2,656,422
პერიოდის მოგება		1,734,404	2,656,422

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,997,361	15,636,843
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	635,324	81,062
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(14,217,989)	(17,908,848)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(87,234)	(39,071)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,706,468)	(63,992)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	954,321	588,557
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,575,315	(1,705,449)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,628,353)	-
სესხის გაცემა	(5,657,587)	(3,846,671)
გაცემული სესხის ამოღება	1,805,095	2,048,957
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,480,845)	(1,797,714)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	9,168,922	1,376,848
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(5,560,467)	(110,457)
გადახდილი პროცენტები	(254,953)	(17,314)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,353,502	1,249,077
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(1,552,028)	(2,254,086)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	62,314	(325,677)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	1,493,585	4,073,348
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	3,871	1,493,585

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

E. Lsdlyatzapn

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	888,413	888,413
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	3,776	3,776
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	892,189	892,189
პერიოდის მოგება	2,656,422	2,656,422
ნაშთი 31.12.2022	3,548,611	3,548,611
პერიოდის მოგება	1,734,404	1,734,404
ნაშთი 31.12.2023	5,283,015	5,283,015

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ



ზ. სამსეიშვილი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოფექ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2018 წლის 10 ივლისს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევ.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმო, შპს ტექნიკუმ პლასტიკ ენჯინერინგი, რომელშიც ფლობს 100% წილს 2020 წლის 7 ივლისიდან.

შპს ჯეოფექის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლიეთილენის და პოლიპროპილენის ნედლეულისა და ნაწარმის იმპორტი, ექსპორტი და ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ი. ალავერდელის ქუჩა, N19

ფაქტიური მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, ივანე იუმაშევის ქუჩა N 27.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

მსს ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	8-50
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	10-20
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	20

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის

თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თითოეული წლის ბოლოს, საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრება კომპანიის მიერ, რეალური ღირებულების შესაფასებლად იყენებს შესადარისი ქონების მიმდინარე საბაზრო ფასს, გამოყენების ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის ნებისმიერი სხვაობის კორექტირების გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან, გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკავშირებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე.

რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოდგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოდგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოდგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს ინდივიდუალური კომპანიების ჭრილში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,061	1,118
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,810	1,492,467
სულ	3,871	1,493,585

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	20,377,778	12,487,113
გაცემული ავანსები	6,392,804	1,893,556
სულ	26,770,582	14,380,669

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	8,125,028	4,288,311
სულ	8,125,028	4,288,311

სესხი დენომინირებული ევროში. სესხი არის უპროცენტო და არ არის უზრუნველყოფილი. სესხი არ არის გაუფასურებული.

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,176,122	925,434
მარაგები გზაში	1,438,050	229,253
სულ	3,614,172	1,154,687

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 22,581,637 ლარი (2022 წელს 20,950,514 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2022 წელს 0 ლარი).

9. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)	
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	41,894
რეალური ღირებულების ცვლილება წლის განმავლობაში	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	41,894

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

10. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში) თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	946,575	2,398,998	37,257	-	271,626	3,405	3,654,456
შემოსვლა	-	-	41,890	6,208	-	-	48,098
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,398,998	79,147	6,208	271,626	3,405	3,702,554
ცვთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	(259,153)	(5,589)	-	(50,020)	(1,873)	(314,762)
პერიოდის ცვთა	-	(60,522)	(4,908)	(750)	(13,581)	(661)	(79,761)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(319,675)	(10,497)	(750)	(63,601)	(2,534)	(394,523)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	946,575	2,139,845	31,668	-	221,606	1,532	3,339,694
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,079,323	68,650	5,458	208,025	871	3,308,031

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები მთლიანად) დატვირთულია იპოთეკით/გირავნობით ბანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	20,827,995	10,117,126
მიღებული ავანსები	1,440,175	619,903
სულ	22,268,170	10,737,029

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)		
<i>მოკლევადიანი სესხები</i>	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,487,650	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2,182,573	706,465
სულ მოკლევადიანი სესხები	3,670,223	706,465

<i>გრძელვადიანი სესხები</i>	2023-12-31	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	1,443,428	625,611
გრძელვადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	9,494,019	9,172,392
სულ გრძელვადიანი სესხები	10,937,447	9,798,003

სულ სესხები	14,607,670	10,504,468
--------------------	-------------------	-------------------

გრძელვადიან სესხებს წარმოადგენს ბანკებისგან მიღებული სესხები, რომლებიც დენომინირებულია ევროში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი ევროში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 7,5%-8%-ს, ხოლო ლარში დენომინირებულ სესხებზე წლიურ 13%-ს. სესხების დაფარვის ვადა მერყეობს 2025 წლის ოქტომბრიდან 2028 წლის ივნისის ჩათვლით. მოკლევადიანი სესხი დენომინირებულია ევროში და საპროცენტო სარგებელი შეადგენს წლიურ 8%-ს. სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (უძრავი ქონებით) და დაკავშირებული მხარის თავდებობით.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	25,740,804	23,805,253
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	565,967	592,339
სულ	26,306,771	24,397,592

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

14. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,040,390)	(1,500,565)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(26,385)	(44,856)
სულ	(1,066,775)	(1,545,421)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(110,070)	(49,138)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(80,422)	(99,596)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(32,005)	(42,625)
საბანკო ხარჯი	(53,498)	(30,150)
დაცვის ხარჯი	-	(10,678)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(3,158)	(2,232)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(22,168)	(5,328)
სულ	(301,321)	(239,747)

16. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(256,071)	(17,314)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(256,071)	(17,314)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საქონლის მიწოდება	14,480,142	11,606,022
მომსახურების მიწოდება	631,856	700,960
საქონლის შეძენა	54,833	12,859
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3,686	511,159
მომსახურების შეძენა	317,559	425,844
ავანსის გადახდა	2,628,353	-

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
სავაჭრო მოთხოვნები	14,094,678	8,752,897
სავაჭრო ვალდებულებები	-	609,352
გადახდილი ავანსები	2,628,353	-

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებს დამფუძნებელი.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის და საიჯარო მომსახურების მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების და საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	4,288,311	3,560,779
სესხის გაცემა	5,657,587	3,846,671
სესხის დაფარვა	- 2,231,370	- 2,560,266
საკურსო სხვაობის ეფექტი	410,499	- 558,872
საბოლოო ნაშთი	8,125,028	4,288,311

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები დენომინირებულია ევროში, სესხებს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	8,964,202	11,142,720
სესხის მიღება	32,565	-
სესხის დაფარვა	-	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	497,252	- 2,178,518
საბოლოო ნაშთი	9,494,019	8,964,202

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	69,770	23,520
სულ	69,770	23,520

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,675,085 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის საბანკო სესხები გაიზარდა 7,324,319 ლარით, ამასთან კომპანია განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 6,470,585 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 2,940,609 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მხარეების მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 7,263,837 ლარის ოდენობით.

19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 3,776 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 75,242 ლარით.

2025

კომპანია:
შპს ჯეოფექ

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	15
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
7. ფინანსური აქტივები	16
8. მარაგები	16
9. საინვესტიციო ქონება.....	16
10. ძირითადი საშუალებები.....	17
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი	18
13. ამონაგები.....	18
14. მიწოდების ხარჯები	19
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
16. ფინანსური დანახარჯები.....	19
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეოფექის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს ჯეოფექის (შემდეგში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის – „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 23 ოქტომბერს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 925,434 და 2,176,122 ლირებულებებით, შესაბამისად. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაცემული აქვს უპროცენტო სესხები 9,315,148 ლარის ოდენობით, რომელიც აღრიცხული არ არის ამორტიზირებული ღრებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს უპროცენტო სესხები 9,461,454 ლარის ოდენობით, რომელიც აღრიცხული არ არის ამორტიზირებული ღრებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში აღიცხული აქვს მიწა და შენობები რაც გაქირავებულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში და შინაარსობრივად წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. აღნიშნული ქონება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო საბალანსო ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერს 2,861,967 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბერს 2,819,399 ლარი). კომპანიის მიერ გამოყენებული პოლიტიკა არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს, ვინაიდან იგი ითხოვს საინვესტიციო ქონების ასახვას რეალური ღირებულებით და მათ წარდგენას ძირითადი საშუალებებისაგან განცალკევებით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის მიერ არ მომხდარა საინვესტიციო ქონების მუხლში წარმოდგენილი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. აღნიშნული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულებით 41,894 ლარი, რაც არ შეესაბამება მის ფასს-ის მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული საინვესტიციო ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიას გამორჩენილი ჰქონდა ერთ-ერთი შემოსავლის (299,693 ლარი) შესაბამისი მარაგების შეძენისა და ხარჯად აღიარების ოპერაციები. ამასთან ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული შეძენის პირველადი დოკუმენტაცია. შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჩვენ სრულად ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის წერილობითი დადასტურებები სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთებზე. აღნიშნული ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 19,587,534 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით აღნიშნული ნაშთების სისწორის დადასტურება.

ჩვენ სრულად ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარის წერილობითი დადასტურებები სავაჭრო მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ნაშთებზე. აღნიშნული ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,664,343 ლარს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით აღნიშნული ნაშთების სისწორის დადასტურება.

კომპანიას საბუღალტრო ჩანაწერებში უფიქსირდება ძველი პერიოდებში წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები კომპანიებთან. აღნიშნულ კომპანიებთან არ ფიქსირდება ოპერაციები 2023 წლის განმავლობაში. კომპანიამ აღნიშნულ ნაშთებთან დაკავშირებით არ მოახდინა საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და აღრიცხვა. აღნიშნულ ნაშთებთან დაკავშირებული პოტენციური გაუფასურების ზარალი შეადგენს 1,431,474.64 ლარს.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად,

რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე

მმართველი პარტნიორი,

„შპს ქროუ ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე4 სართული

დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო

16 იანვარი 2025

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	3,871	1,493,585
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	26,770,582	14,380,669
ფინანსური აქტივები	7	8,125,028	4,288,311
მარაგები	8	3,614,172	1,154,687
საგადასახადო აქტივები		293,811	89,142
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		595	594
		38,808,059	21,406,988
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	3,308,031	3,339,694
საინვესტიციო ქონება	10	41,894	41,894
არამატერიალური აქტივები	10	871	1,532
		3,350,796	3,383,120
მთლიანი აქტივები		42,158,855	24,790,108
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	22,268,170	10,737,029
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	3,670,223	706,465
		25,938,393	11,443,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	10,937,447	9,798,003
		10,937,447	9,798,003
მთლიანი ვალდებულებები		36,875,840	21,241,497
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5,283,015	3,548,611
		5,283,015	3,548,611
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		42,158,855	24,790,108

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	13	26,306,771	24,397,592
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(22,494,310)	(20,826,123)
საერთო მოგება		3,812,461	3,571,469
სხვა შემოსავლები		-	14,749
მიწოდების დანახარჯები	14	(1,066,775)	(1,545,421)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(301,321)	(239,747)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(550)	(3,608)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		(453,340)	876,294
საოპერაციო მოგება		1,990,475	2,673,736
ფინანსური ხარჯი	16	(256,071)	(17,314)
მოგება დაბეგვრამდე		1,734,404	2,656,422
პერიოდის მოგება		1,734,404	2,656,422

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,997,361	15,636,843
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	635,324	81,062
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(14,217,989)	(17,908,848)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(87,234)	(39,071)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,706,468)	(63,992)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	954,321	588,557
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,575,315	(1,705,449)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,628,353)	-
სესხის გაცემა	(5,657,587)	(3,846,671)
გაცემული სესხის ამოღება	1,805,095	2,048,957
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6,480,845)	(1,797,714)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	9,168,922	1,376,848
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(5,560,467)	(110,457)
გადახდილი პროცენტები	(254,953)	(17,314)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,353,502	1,249,077
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(1,552,028)	(2,254,086)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	62,314	(325,677)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	1,493,585	4,073,348
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	3,871	1,493,585

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021 (ადრე წარდგენილი)	888,413	888,413
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	3,776	3,776
ნაშთი 31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	892,189	892,189
პერიოდის მოგება	2,656,422	2,656,422
ნაშთი 31.12.2022	3,548,611	3,548,611
პერიოდის მოგება	1,734,404	1,734,404
ნაშთი 31.12.2023	5,283,015	5,283,015

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოფექ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2018 წლის 10 ივლისს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევ.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმო, შპს ტექნიკუმ პლასტიკ ენჯინერინგი, რომელშიც ფლობს 100% წილს 2020 წლის 7 ივლისიდან.

შპს ჯეოფექის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლიეთილენის და პოლიპროპილენის ნედლეულისა და ნაწარმის იმპორტი, ექსპორტი და ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ი. ალავერდელის ქუჩა, N19

ფაქტიური მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, ივანე იუმაშევის ქუჩა N 27.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

მსს ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	8-50
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	10-20
ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	20

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის

თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შემდგომ, ის ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თითოეული წლის ბოლოს, საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრება კომპანიის მიერ, რეალური ღირებულების შესაფასებლად იყენებს შესადარისი ქონების მიმდინარე საბაზრო ფასს, გამოყენების ხასიათის, ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის ნებისმიერი სხვაობის კორექტირების გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან, გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე,

რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან

ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს ინდივიდუალური კომპანიების ჭრილში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,061	1,118
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,810	1,492,467
სულ	3,871	1,493,585

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	20,377,778	12,487,113
გაცემული ავანსები	6,392,804	1,893,556
სულ	26,770,582	14,380,669

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	8,125,028	4,288,311
სულ	8,125,028	4,288,311

სესხი დენომინირებული ევროში. სესხი არის უპროცენტო და არ არის უზრუნველყოფილი. სესხი არ არის გაუფასურებული.

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,176,122	925,434
მარაგები გზაში	1,438,050	229,253
სულ	3,614,172	1,154,687

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 22,581,637 ლარი (2022 წელს 20,950,514 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2022 წელს 0 ლარი).

9. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)	
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	41,894
რეალური ღირებულების ცვლილება წლის განმავლობაში	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	41,894

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

10. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში) თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	946,575	2,398,998	37,257	-	271,626	3,405	3,654,456
შემოსვლა	-	-	41,890	6,208	-	-	48,098
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,398,998	79,147	6,208	271,626	3,405	3,702,554
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	(259,153)	(5,589)	-	(50,020)	(1,873)	(314,762)
პერიოდის ცვეთა	-	(60,522)	(4,908)	(750)	(13,581)	(661)	(79,761)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(319,675)	(10,497)	(750)	(63,601)	(2,534)	(394,523)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	946,575	2,139,845	31,668	-	221,606	1,532	3,339,694
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,079,323	68,650	5,458	208,025	871	3,308,031

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები მთლიანად) დატვირთულია იპოთეკით/გირავნობით ზანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	20,827,995	10,117,126
მიღებული ავანსები	1,440,175	619,903
სულ	22,268,170	10,737,029

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)		
მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1,487,650	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2,182,573	706,465
სულ მოკლევადიანი სესხები	3,670,223	706,465

გრძელვადიანი სესხები	2023-12-31	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	1,443,428	625,611
გრძელვადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	9,494,019	9,172,392
სულ გრძელვადიანი სესხები	10,937,447	9,798,003
სულ სესხები	14,607,670	10,504,468

გრძელვადიან სესხებს წარმოადგენს ბანკებისგან მიღებული სესხები, რომლებიც დენომინირებულია ევროში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი ევროში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 7,5%-8%-ს, ხოლო ლარში დენომინირებულ სესხებზე წლიურ 13%-ს. სესხების დაფარვის ვადა მერყეობს 2025 წლის ოქტომბრიდან 2028 წლის ივნისის ჩათვლით. მოკლევადიანი სესხი დენომინირებულია ევროში და საპროცენტო სარგებელი შეადგენს წლიურ 8%-ს. სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (უძრავი ქონებით) და დაკავშირებული მხარის თავდებობით.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	25,740,804	23,805,253
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	565,967	592,339
სულ	26,306,771	24,397,592

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

14. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,040,390)	(1,500,565)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(26,385)	(44,856)
სულ	(1,066,775)	(1,545,421)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(110,070)	(49,138)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(80,422)	(99,596)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(32,005)	(42,625)
საბანკო ხარჯი	(53,498)	(30,150)
დაცვის ხარჯი	-	(10,678)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(3,158)	(2,232)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(22,168)	(5,328)
სულ	(301,321)	(239,747)

16. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(256,071)	(17,314)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(256,071)	(17,314)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საქონლის მიწოდება	14,480,142	11,606,022
მომსახურების მიწოდება	631,856	700,960
საქონლის შეძენა	54,833	12,859
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3,686	511,159
მომსახურების შეძენა	317,559	425,844
ავანსის გადახდა	2,628,353	-

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
სავაჭრო მოთხოვნები	14,094,678	8,752,897
სავაჭრო ვალდებულებები	-	609,352
გადახდილი ავანსები	2,628,353	-

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებს დამფუძნებელი.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის და საიჯარო მომსახურების მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების და საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	4,288,311	3,560,779
სესხის გაცემა	5,657,587	3,846,671
სესხის დაფარვა	- 2,231,370	- 2,560,266
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	410,499	- 558,872
საბოლოო ნაშთი	8,125,028	4,288,311

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები დენომინირებულია ევროში, სესხებს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	8,964,202	11,142,720
სესხის მიღება	32,565	-
სესხის დაფარვა	-	-
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	497,252	- 2,178,518
საბოლოო ნაშთი	9,494,019	8,964,202

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	69,770	23,520
სულ	69,770	23,520

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,675,085 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის საბანკო სესხები გაიზარდა 7,324,319 ლარით, ამასთან კომპანია განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 6,470,585 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 2,940,609 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მხარეების მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 7,263,837 ლარის ოდენობით.

19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 3,776 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 75,242 ლარით.

მმართველობის ანგარიშგება

**შპს „ჯეოფექ“
ს/კ 406251265**

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
ჯგუფის ფილიალები	3
ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
ჯგუფის მმართველობა	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ჯეოფექ“ ს/ნ 406251265 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 ივლისს. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ალავერდელის ქ 19, მშობელი კომპანიის ფაქტიური მისამართია თბილისი იუმაშევის ქ 27. ჯგუფს აღნიშნულ მისამართზე აქვს საწყობი და ოფისი, ამავე მისამართზე ჯგუფმა შეიძინა მიმდებარე მიწის ნაკვეთი რათა განათავსოს სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა ძირითადი საშუალებები.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმო, შპს ტექნიკუმ პლასტიკ ენჯინერინგი, რომელშიც ფლობს 100% წილს 2020 წლის 7 ივლისიდან. 2023 წლის განმავლობაში შვილობილ საწარმოში აქტიური ოპერაციები არ მიმდინარეობდა.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, კერძოდ პოლიპროპილენისა და პოლიეთილენის ნაწარმის იმპორტი და ექსპორტი, ასევე ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია. პროდუქცია შემოგვაქვს რუსეთიდან, გერმანიიდან, აზერბაიჯანიდან და ვახდენთ რეალიზაციას თბილისსა და მის შემოგარენში ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ: ჩეხეთში, პოლონეთში, რუსეთში, აზერბაიჯანში და სხვა.

ჯგუფის ფილიალები

ჯგუფს აქვს მხოლოდ ერთი ოფისი და საწყობი, რომელიც მდებარეობს თბილისში, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქ 27.

ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოვოს მომხმარებლების რაოდენობა.

ჯგუფის მმართველობა

მშბელი კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 10 ივლისს; წლების განმავლობაში მესაკუთრეებისა და დირექტორების ჩამონათვალში არ შესულა ცვლილებები, ამ ეტაპზე საზოგადოებას ყავს ერთი მესაკუთრე, რომელიც აგრეთვე არის დირექტორი: რამიზ რზაევი, 100 % წილის მმართველი;

ჯგუფს მართავს დირექტორის მოადგილე. ჯგუფში დირექტორი განიხილავს და რეკომენდაციას აძლევს შესაბამის კადრებს წლიურ გეგმებთან დაკავშირებით, ასევე, გასცემს რეკომენდაციებს ახალი პარტნიორების მოძიებასთან დაკავშირებით ქვეყნის გარეთ. დირექტორი თავად განიხილავს ჯგუფის გრძელვადიან განვითარების გეგმებს.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს ჯგუფი არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	26,306,771	24,397,592	8%
საერთო მოგება	3,812,461	3,571,469	7%
საოპერაციო მოგება	1,990,475	2,673,736	-26%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	1,734,404	2,656,422	-35%

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	14%	15%	-1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	8%	11%	-3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	7%	11%	-4%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	3%	-2%

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	6	5	1

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომზდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს ჯეოფექ ახორციელებს მარაგების იმპორტს, რომლის ღირებულებაც განისაზღვრება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გამო კურსის ცვალებადობა ჯგუფისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირ პროპორციულად იწვევს პროდუქციაზე ფასების გაზრდას. ჯგუფი პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ისე საზღვარგარეთ. შესაბამისად ჯგუფის შემოსავლების ნაწილი გენერირდება უცხოურ ვალუტაში, რაც გარკვეულწილად აზღვევს სავალუტო რისკებს.

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს.

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორი, შპს ჯეოფექ



ზ. სამსეიშვილი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჯეოფექ“

ს/კ 406251265

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
ჯგუფის ფილიალები	3
ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
ჯგუფის მმართველობა	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ჯეოფექ“ ს/ნ 406251265 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 ივლისს. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ალავერდელის ქ 19, მშობელი კომპანიის ფაქტიური მისამართია თბილისი იუმაშვიის ქ 27. ჯგუფს აღნიშნულ მისამართზე აქვს საწყობი და ოფისი, ამავე მისამართზე ჯგუფმა შეიძინა მიმდებარე მიწის ნაკვეთი რათა განათავსოს სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა ძირითადი საშუალებები.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმო, შპს ტექნიკუმ პლასტიკ ენჯინერინგი, რომელშიც ფლობს 100% წილს 2020 წლის 7 ივლისიდან. 2023 წლის განმავლობაში შვილობილ საწარმოში აქტიური ოპერაციები არ მიმდინარეობდა.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა, კერძოდ პოლიპროპილენისა და პოლიეთილენის ნაწარმის იმპორტი და ექსპორტი, ასევე ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია. პროდუქცია შემოგვაქვს რუსეთიდან, გერმანიიდან, აზერბაიჯანიდან და ვახდენთ რეალიზაციას თბილისსა და მის შემოგარენში ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ: ჩეხეთში, პოლონეთში, რუსეთში, აზერბაიჯანში და სხვა.

ჯგუფის ფილიალები

ჯგუფს აქვს მხოლოდ ერთი ოფისი და საწყობი, რომელიც მდებარეობს თბილისში, სამგორის რაიონი, იუმაშვიის ქ 27.

ჯგუფის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოვოს მომხმარებლების რაოდენობა.

ჯგუფის მმართველობა

მშობელი კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 10 ივლისს; წლების განმავლობაში მესაკუთრეებისა და დირექტორების ჩამონათვალი არ შესულა ცვლილებები, ამ ეტაპზე საზოგადოებას ყავს ერთი მესაკუთრე, რომელიც აგრეთვე არის დირექტორი: რამიზ რზაევი, 100 % წილის მმართველი;

ჯგუფს მართავს დირექტორის მოადგილე. ჯგუფში დირექტორი განიხილავს და რეკომენდაციას აძლევს შესაბამის კადრებს წლიურ გეგმებთან დაკავშირებით, ასევე, გასცემენ რეკომენდაციებს ახალი პარტნიორების მოძიებასთან დაკავშირებით ქვეყნის გარეთ. დირექტორი თავად განიხილავს ჯგუფის გრძელვადიან განვითარების გეგმებს.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს ჯგუფი არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	26,306,771	24,397,592	8%
საერთო მოგება	3,812,461	3,571,469	7%
საოპერაციო მოგება	1,990,475	2,673,736	-26%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	1,734,404	2,656,422	-35%

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	14%	15%	-1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	8%	11%	-3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	7%	11%	-4%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	3%	-2%

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	6	5	1

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „ჯეოფექ“ ახორციელებს მარაგების იმპორტს, რომლის ღირებულებაც განისაზღვრება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გამო კურსის ცვალებადობა ჯგუფისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირ პროპორციულად იწვევს პროდუქციაზე ფასების გაზრდას. ჯგუფი პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ისე საზღვარგარეთ. შესაბამისად ჯგუფის შემოსავლების ნაწილი გენერირდება უცხოურ ვალუტაში, რაც გარკვეულწილად აზღვევს სავალუტო რისკებს.

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 16 იანვარს.

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს „ჯეოფექ“