

შპს აისბერგ ფოთის  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს აისბერგ ფოთის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                   | კომ. | 31.12.24            | 31.12.23            |
|-----------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>         |      |                     |                     |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები      | 3    | 1 178 857,10        | 375 649,76          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 4    | 937 604,40          | 1 248 244,88        |
| მარაგები                          |      | 114 114,15          | 135 817,29          |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები          |      | 7 698,76            | 7 698,76            |
|                                   |      | <b>2 238 274,41</b> | <b>1 767 410,69</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>      |      |                     |                     |
| წმინდა ძირითადი საშუალებები       | 5    | 5 190 974,21        | 5 612 725,98        |
|                                   |      | <b>5 190 974,21</b> | <b>5 612 725,98</b> |
|                                   |      | <b>7 429 248,62</b> | <b>7 380 136,67</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |      |                     |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     | 6    | 147 814,07          | 75 726,36           |
|                                   |      | <b>147 814,07</b>   | <b>75 726,36</b>    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |      |                     |                     |
| გრძელვადიანი სესხები              |      | -                   | 271 640,45          |
|                                   |      | -                   | <b>271 640,45</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>          |      |                     |                     |
| აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)   |      | 5 832 245,89        | 5 583 581,20        |
| რეზერვები და დაფინანსება          |      | 1 449 188,66        | 1 449 188,66        |
|                                   |      | <b>7 281 434,55</b> | <b>7 032 769,86</b> |
|                                   |      | <b>7 429 248,62</b> | <b>7 380 136,67</b> |

დირექტორი

გ. კაჭარავა



შპს აისბერგ ფოთის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (ლარი)

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

|                                          | 2024                  | 2023                  |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან                | 11 086 330,13         | 10 843 386,03         |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან        | 68 254,91             | 85 304,41             |
| განეული მომსახურების თვითღირებულება      | (1 710 868,42)        | (1 519 213,09)        |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება         | (43 016,39)           | (78 506,47)           |
| <b>საერთო მოგება</b>                     | <b>9 400 700,23</b>   | <b>9 330 970,88</b>   |
| წმინდა სხვა შემოსავალი                   | 4 090,52              | 5 505,16              |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | (2 985 589,63)        | (2 991 222,82)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | (510 485,12)          | (573 439,51)          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | (10 098,94)           | (43 717,51)           |
| იჯარის ხარჯი                             | (53 541,13)           | -                     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | (1 184 083,04)        | (1 421 166,85)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>(4 739 707,34)</b> | <b>(5 024 041,53)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 | <b>4 660 992,89</b>   | <b>4 306 929,35</b>   |

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება

|                                              |                     |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი)     | (43 456,72)         | (89 904,86)         |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b> | <b>4 617 536,17</b> | <b>4 217 024,49</b> |
| მოგების გადასახადი                           | (195 119,98)        | (256 794,19)        |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>   | <b>4 422 416,19</b> | <b>3 960 230,30</b> |

კაპიტლი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში

|                                       |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| კაპიტალის გაზრდა / (შემცირება)        | 7 032 769,86   | 8 015 737,15   |
| გადახდილი დივიდენდები                 | -              | -              |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | (4 173 751,50) | (4 943 197,59) |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 7 281 434,55   | 7 032 769,86   |

დირექტორი

გ. კაჭარავა



## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "აისბერგ ფოთი"-ს (ს/ნ 404879985, შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია 2010 წლის 28 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ., N7.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- შპს "ბ & ჯ" (ს/ნ 202218803) - 70%;
- იგორ მარტინოვი (პასპორტი 08564756) - 30%

კომპანიის მენეჯმენტი შედგება:

- დირექტორი - გიორგი კაჭარავა.

კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან შპს "ბ & ჯ"-ს დამუძნებლები:

- ლევან კაჭარავა - 21.5%;
- ლევან ლაფანაშვილი - 21.5%;
- ლევან ჭიორელი - 21.5%;
- გიორგი უორდანი - 28.5%;
- გიორგი კაჭარავა - 7.0%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშრალი და სველი თევრების შენახვა.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი).

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “აისბერგ ფოთი“-ს (ს/ნ 404879985, შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია 2010 წლის 28 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ., N7.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- შპს “ბ & ჯ“ (ს/ნ 202218803) - 70%;
- ივორ მარტინოვი (პასპორტი 08564756) - 30%

კომპანიის მენეჯმენტი შედგება:

- დირექტორი - გიორგი კაჭარავა.

კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან შპს “ბ & ჯ“-ს დამუძნებლები:

- ლევან კაჭარავა - 21.5%;
- ლევან ლაფანაშვილი - 21.5%;
- ლევან ჭიორელი - 21.5%;
- გიორგი უორდანი - 28.5%;
- გიორგი კაჭარავა - 7.0%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშრალი და სველი თევრების შენახვა.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი).

### **ამონაგების აღიარება**

ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც მყიდველს მომსახურება მიენდობა და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### **სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ბარალში როდესაც განეულ იქნა.

### **მოგების გადასახადი**

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადანაწილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ბარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

## არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით.

### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

## სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო

თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### 3. ფული და ფულადი ექვივალენტები

|             | 31.12.24            | 31.12.23          |
|-------------|---------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული  | 588,74              | 592,24            |
| ფული ბანკში | 1 178 268,36        | 375 057,52        |
|             | <b>1 178 857,10</b> | <b>375 649,76</b> |

### 4. სავაჭრო მოთხოვნები

|                           | 31.12.24          | 31.12.23            |
|---------------------------|-------------------|---------------------|
| მოთხოვნები მომსახურებიდან | 741 727,16        | 988 251,31          |
| მოთხოვნები პერსონალისადმი | 11 508,70         | 19 266,92           |
| გადახდილი ავანსები        | 113 017,33        | 132 970,90          |
| გაცემული სესხები          | 5 070,40          | -                   |
| საგადასახდო აქტივი        | 66 280,81         | 107 755,75          |
|                           | <b>937 604,40</b> | <b>1 248 244,88</b> |

შპს აისბერგ ფოთის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით (ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

|                                      | 31.12.23              | წმინდა<br>ცვლილება  | 31.12.24              |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>          |                       |                     |                       |
| მიწის ნაკვეთები                      | 597 977,16            | -                   | 597 977,16            |
| მიმოსვლის გზები და ეზოს კეთილმოწყობა | 1 019 143,45          | -                   | 1 019 143,45          |
| შენობება ნაგებობები                  | 4 185 014,38          | -                   | 4 185 014,38          |
| მანქანა დანადგარები                  | 6 776 134,60          | (57 420,67)         | 6 718 713,93          |
| ოფისის აღჭურვილობა                   | 357 098,15            | 34 878,78           | 391 976,93            |
| სატრანსპორტო საშუალებები             | 64 047,00             | 17 725,55           | 81 772,55             |
| საიჯარო ქონების კეთილმოწყობა         | 179 292,90            | -                   | 179 292,90            |
| არამატერიალური აქტივები              | 125 495,29            | -                   | 125 495,29            |
|                                      | <b>13 304 202,93</b>  | <b>(4 816,34)</b>   | <b>13 299 386,59</b>  |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>           |                       |                     |                       |
| მიწის ნაკვეთები                      | -                     | -                   | -                     |
| მიმოსვლის გზები და ეზოს კეთილმოწყობა | (667 271,50)          | (52 345,76)         | (719 617,26)          |
| შენობება ნაგებობები                  | (1 512 327,52)        | (133 634,31)        | (1 645 961,83)        |
| მანქანა დანადგარები                  | (5 054 499,54)        | (195 215,87)        | (5 249 715,41)        |
| ოფისის აღჭურვილობა                   | (268 192,11)          | (24 712,23)         | (292 904,34)          |
| სატრანსპორტო საშუალებები             | (47 487,40)           | 584,30              | (46 903,10)           |
| საიჯარო ქონების კეთილმოწყობა         | (45 419,57)           | (7 229,16)          | (52 648,73)           |
| არამატერიალური აქტივები              | (96 279,31)           | (4 382,40)          | (100 661,71)          |
|                                      | <b>(7 691 476,95)</b> | <b>(416 935,43)</b> | <b>(8 108 412,38)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>          |                       |                     |                       |
| მიწის ნაკვეთები                      | 597 977,16            | -                   | 597 977,16            |
| მიმოსვლის გზები და ეზოს კეთილმოწყობა | 351 871,95            | (52 345,76)         | 299 526,19            |
| შენობება ნაგებობები                  | 2 672 686,86          | (133 634,31)        | 2 539 052,55          |
| მანქანა დანადგარები                  | 1 721 635,06          | (252 636,54)        | 1 468 998,52          |
| ოფისის აღჭურვილობა                   | 88 906,04             | 10 166,55           | 99 072,59             |
| სატრანსპორტო საშუალებები             | 16 559,60             | 18 309,85           | 34 869,45             |
| საიჯარო ქონების კეთილმოწყობა         | 133 873,33            | (7 229,16)          | 126 644,17            |
| არამატერიალური აქტივები              | 29 215,98             | (4 382,40)          | 24 833,58             |
|                                      | <b>5 612 725,98</b>   | <b>(421 751,77)</b> | <b>5 190 974,21</b>   |

6. სავაჭრო ვალდებულებები

|                              | 31.12.24   | 31.12.23  |
|------------------------------|------------|-----------|
| მომწოდებლები                 | 60 227,85  | 61 069,82 |
| მიღებული ავანსები            | 63 298,71  | 2 424,23  |
| ვალდებულებები პერსონალისადმი | 24 287,51  | 12 232,31 |
|                              | 147 814,07 | 75 726,36 |