

2025

კომპანია:
შპს ჯეოფექ

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 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 მოიხილვები	15
7. ფინანსური აქტივები	16
8. მარაგები	16
9. ძირითადი საშუალებები	17
10. საინვესტიციო ქონება	18
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი	18
13. ამონაგები	19
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 ჯგუფის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 25 დეკემბერს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2024 წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 3,614,172 ლირებულეებით, შესაბამისად. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგების კორექტირება.

ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საინვესტიციო ქონების მუხლში წარმოდგენილი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. აღნიშნული აქტივები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით 2,831,800 ლარი. საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს, ვინაიდან ჯგუფის აქტივების ხასიათისა და მდებარეობის გათვალისწინებით, მათი რეალური ღირებულების დადგენა დაკავშირებული არ არის მიზანშეუწონელ დანახარჯებთან და ძალისხმევასთან. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული საინვესტიციო ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებული იყო ჩვენ მიერ, 2025 წლის 16 იანვარს გაცემული აუდიტორული დასკვნა მოიცავდა მოსაზრების გამოთქმას უარს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, ამ ანგარიშის “მოსაზრების უარყოფის საფუძველი” აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო.

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 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 მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის

გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და გვრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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.

თეიმურაზ ფარცხალაძე
მმართველი პარტნიორი,
„შპს ქროუ ჯი“

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

22 სექტემბერი 2025



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024-12-31	2023-12-31
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების	5	92,204	3,871
ეკვივალენტები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	42,150,762	26,846,412
ფინანსური აქტივები	7	3,645,111	8,125,028
მარაგები	8	2,784,117	3,614,172
საგადასახადო აქტივები		407,117	293,811
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		495	595
		49,079,806	38,883,889
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,107,451	475,557
საინვესტიციო ქონება	10	2,831,800	2,874,368
არამატერიალური აქტივები		360	871
		4,939,611	3,350,796
მთლიანი აქტივები		54,019,417	42,234,685
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	31,698,042	22,344,000
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	14,422,397	3,670,223
		46,120,439	26,014,223
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	607,841	10,937,447
		607,841	10,937,447
მთლიანი ვალდებულებები		46,728,280	36,951,670
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,291,137	5,283,015
		7,291,137	5,283,015
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		54,019,417	42,234,685

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



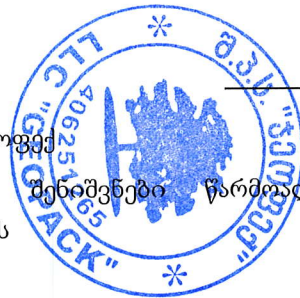
**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	13	24,081,051	26,306,771
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(20,832,401)	(22,494,310)
საერთო მოგება		3,248,650	3,812,461
მიწოდების დანახარჯები	14	(901,483)	(1,066,775)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(431,837)	(301,321)
სხვა შემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა მოგება/(ხარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან		74,779 455,897	(550) (453,340)
საოპერაციო მოგება		2,446,006	1,990,475
ფინანსური ხარჯი	16	(437,884)	(256,071)
მოგება დაბეგვრამდე		2,008,122	1,734,404
პერიოდის მოგება		2,008,122	1,734,404

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური

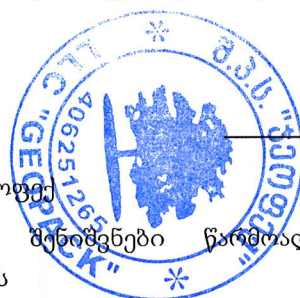
**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,585,474	15,997,361
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	695,152	635,324
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(11,089,693)	(14,217,989)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(192,187)	(87,234)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,404,697)	(1,706,468)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასაღებები	(7,322)	954,321
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,413,273)	1,575,315
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(2,628,353)
სესხის გაცემა	(2,965,209)	(5,657,587)
გაცემული სესხის ამოღება	7,263,837	1,805,095
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,298,628	(6,480,845)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	6,947,510	9,168,922
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,269,840)	(5,560,467)
გადახდილი პროცენტები	(387,163)	(254,953)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	290,507	3,353,502
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	175,862	(1,552,028)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(87,529)	62,314
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	3,871	1,493,585
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	92,204	3,871

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
პერიოდის მოგება	2,008,122	2,008,122
ნაშთი 31.12.2024	7,291,137	7,291,137

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2018 წლის 10 ივლისს.

2024 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.

ჯგუფის 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. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბრის.

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

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მიკუთვნება 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	8-20
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 საშუალების გახვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღრიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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

ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	20-50

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და საინვესტიციო ქონების 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.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი 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 ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფი ფინანსური 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 იკავებს 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 შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით გასაზღვრული 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 უფლებისათვის 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 საწარმოიდან 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 2024 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 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 დამძევებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მოიცავს, 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 და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ექვემდებარება 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 გაუგავსეობის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	31,613	2,061
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60,591	1,810
სულ	92,204	3,871

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სავაჭრო მოთხოვნები	32,134,002	20,359,188
გაცემული ავანსები	10,016,760	6,487,224
სულ	42,150,762	26,846,412

შპს ჯეოფედ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საეაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	3,645,111	8,125,028
სულ	3,645,111	8,125,028

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

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
საქონელი	2,654,607	2,176,122
მარაგები გზაში	129,510	1,438,050
სულ	2,784,117	3,614,172

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 24,081,051 ლარი (2023 წელს 26,306,771 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2023 წელს 0 ლარი).

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	დაუმონტაჟებული დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	270,623	79,148	-	6,208	271,625	627,604
შეძისვლა	-	-	2,808,913	-	-	2,808,913
გასვლა	-	-	(1,133,827)	-	-	(1,133,827)
31 დეკემბერი 2024	270,623	79,148	1,675,086	6,208	271,625	2,302,690
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	(76,272)	(10,580)	-	(747)	(64,448)	(152,047)
პერიოდის ცვეთა	(17,954)	(10,415)	-	(1,242)	(13,581)	(43,192)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(94,226)	(20,995)	-	(1,989)	(78,029)	(195,239)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	194,351	68,568	-	5,461	207,177	475,557
31 დეკემბერი 2024	176,397	58,153	1,675,086	4,219	193,596	2,107,451

კონსოლიდირებული ფინანსური ახგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

10. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	სულ
თვითღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,170,270	3,116,845
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	946,575	2,170,270	3,116,845
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2023	-	(242,477)	(242,477)
პერიოდის ცვეთა	-	(42,568)	(42,568)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(285,045)	(285,045)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	946,575	1,927,793	2,874,368
31 დეკემბერი 2024	946,575	1,885,225	2,831,800

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები მთლიანად)
დატვირთულია იზოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სავაჭრო ვალდებულებები	31,697,785	20,903,825
მიღებული ავანსები	257	1,440,175
სულ	31,698,042	22,344,000

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	9,651,806	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,770,591	3,670,223
სულ მოკლევადიანი სესხები	14,422,397	3,670,223

გრძელვადიანი სესხები	2024-12-31	2023-12-31
გრძელვადიანი სესხები	607,841	1,443,428
გრძელვადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	9,494,019
სულ გრძელვადიანი სესხები	607,841	10,937,447
სულ სესხები	15,030,238	14,607,670

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გრძელვდიან 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 ჯგუფის საინვესტიციო ქონებით (უძრავი ქონებით) და დაკავშირებული მხარის თავდებობით.

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

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	23,525,048	25,740,804
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	556,003	565,967
სულ	24,081,051	26,306,771

14. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	(869,750)	(1,040,390)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(31,733)	(26,385)
სულ	(901,483)	(1,066,775)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	(241,076)	(110,070)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(86,270)	(80,423)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(44,496)	(32,005)
საბანკო ხარჯი	(26,288)	(53,498)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(5,525)	(3,158)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(28,182)	(22,167)
სულ	(431,837)	(301,321)

16. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(437,884)	(256,071)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(437,884)	(256,071)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საქონლის მიწოდება	9,561,699	14,412,264
მომსახურების მიწოდება	556,003	535,471
საქონლის შეძენა	1,871,734	54,833
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,133,827	3,686
მომსახურების შეძენა	178,150	317,559
ავანსის გადახდა	-	2,628,353

დაკავშირებულ მხარეებთან გასსორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
გადახდილი ავანსები	2,634,842	5,238,457
სავაჭრო მოთხოვნები	21,932,406	15,253,127
სავაჭრო ვალდებულებები	930,251	-
მიღებული ავანსები	-	1,183,487

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 (2023 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)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	8,125,027	4,288,311
სესხის გაცემა	2,940,609	5,657,587
სესხის დაფარვა	(7,263,837)	(2,231,370)
საკუთსო სხვაობის ეფექტი	(156,688)	410,499
საბოლოო ნაშთი	3,645,111	8,125,027

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

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	9,494,018	8,964,202
სესხის მიღება	300,048	32,446
სესხის დაფარვა	-	-
საკუთსო სხვაობის ეფექტი	142,260	497,370
საბოლოო ნაშთი	9,651,806	9,494,018

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი. სესხი არის მოთხოვნისთანავე დაფარვადი.
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	156,092	69,770
სულ	156,092	69,770

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა შეიძინა ძირითადი საშუალებები 762,051 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფის საბანკო სესხები გაიზარდა 5,995,070 ლარით, ამასთან ჯგუფი განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 5,847,470 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 6,021,428 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მსარეუბის მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 7,132,284 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან მიიღო 382,199 ლარის ოდენობის სესხი.

19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საინვესტიციო ქონება წარდგენილი იყო ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად არ შეცვლილა ჯგუფის მოგება და გაუნაწილებელი მოგება.

2025

კომპანია:
შპს ჯეოფექ

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 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.....	15
7. ფინანსური აქტივები	16
8. მარაგები	16
9. ძირითადი საშუალებები.....	17
10. საინვესტიციო ქონება	18
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	18
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი.....	18
13. ამონაგები	19
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 ჯგუფის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში „ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 25 დეკემბერს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2024 წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 3,614,172 ლირებულებებით, შესაბამისად. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგების კორექტირება.

ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საინვესტიციო ქონების მუხლში წარმოდგენილი აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. აღნიშნული აქტივები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია პირვანდელი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით 2,831,800 ლარი. საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს, ვინაიდან ჯგუფის აქტივების ხასიათისა და მდებარეობის გათვალისწინებით, მათი რეალური ღირებულების დადგენა დაკავშირებული არ არის მიზანშეუწონელ დანახარჯებთან და ძალისხმევასთან. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, რა ოდენობის კორექტირების შეტანა იყო აუცილებელი აღრიცხული საინვესტიციო ქონების ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებული იყო ჩვენ მიერ, 2025 წლის 16 იანვარს გაცემული აუდიტორული დასკვნა მოიცავდა მოსაზრების გამოთქმაზე უარს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, ამ ანგარიშის “მოსაზრების უარყოფის საფუძველი” აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექონდა 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 მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის

გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული ადრიცხვის, 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.

თეიმურაზ ფარცხალაძე

მმართველი პარტნიორი,

„შპს ქროუ ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე4 სართული

დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო

22 სექტემბერი 2025

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024-12-31	2023-12-31
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	92,204	3,871
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	42,150,762	26,846,412
ფინანსური აქტივები	7	3,645,111	8,125,028
მარაგები	8	2,784,117	3,614,172
საგადასახადო აქტივები		407,117	293,811
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		495	595
		49,079,806	38,883,889
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,107,451	475,557
საინვესტიციო ქონება	10	2,831,800	2,874,368
არამატერიალური აქტივები		360	871
		4,939,611	3,350,796
მთლიანი აქტივები		54,019,417	42,234,685
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	31,698,042	22,344,000
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	12	14,422,397	3,670,223
		46,120,439	26,014,223
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	607,841	10,937,447
		607,841	10,937,447
მთლიანი ვალდებულებები		46,728,280	36,951,670
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,291,137	5,283,015
		7,291,137	5,283,015
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		54,019,417	42,234,685

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები	13	24,081,051	26,306,771
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(20,832,401)	(22,494,310)
საერთო მოგება		3,248,650	3,812,461
მიწოდების დანახარჯები	14	(901,483)	(1,066,775)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(431,837)	(301,321)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან		74,779	(550)
		455,897	(453,340)
საოპერაციო მოგება		2,446,006	1,990,475
ფინანსური ხარჯი	16	(437,884)	(256,071)
მოგება დაბეგვრამდე		2,008,122	1,734,404
პერიოდის მოგება		2,008,122	1,734,404

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,585,474	15,997,361
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	695,152	635,324
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(11,089,693)	(14,217,989)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(192,187)	(87,234)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,404,697)	(1,706,468)
სხვა საოპერაციო ფულადი გასავლები	(7,322)	954,321
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,413,273)	1,575,315
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(2,628,353)
სესხის გაცემა	(2,965,209)	(5,657,587)
გაცემული სესხის ამოღება	7,263,837	1,805,095
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,298,628	(6,480,845)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	6,947,510	9,168,922
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(6,269,840)	(5,560,467)
გადახდილი პროცენტები	(387,163)	(254,953)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	290,507	3,353,502
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	175,862	(1,552,028)
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(87,529)	62,314
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	3,871	1,493,585
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	92,204	3,871

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს ჯეოფექ

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
პერიოდის მოგება	2,008,122	2,008,122
ნაშთი 31.12.2024	7,291,137	7,291,137

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს

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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2018 წლის 10 ივლისს.

2024 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.

ჯგუფის 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. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მის სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს 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 ღირებულებებზე 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

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

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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	8-20
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.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღრიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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

ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-50

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და საინვესტიციო ქონების 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.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი 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 ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფი 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 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 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 დაბეგრის 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 2024 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 კოდეზს. შედეგად 2024 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 კონსოლიდირებულ 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 და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	31,613	2,061
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60,591	1,810
სულ	92,204	3,871

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სავაჭრო მოთხოვნები	32,134,002	20,359,188
გაცემული ავანსები	10,016,760	6,487,224
სულ	42,150,762	26,846,412

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული.

7. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	3,645,111	8,125,028
სულ	3,645,111	8,125,028

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

8. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
საქონელი	2,654,607	2,176,122
მარაგები გზაში	129,510	1,438,050
სულ	2,784,117	3,614,172

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 24,081,051 ლარი (2023 წელს 26,306,771 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2023 წელს 0 ლარი).

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	დაუმონტაჟებელი დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	270,623	79,148	-	6,208	271,625	627,604
შემოსვლა	-	-	2,808,913	-	-	2,808,913
გასვლა	-	-	(1,133,827)	-	-	(1,133,827)
31 დეკემბერი 2024	270,623	79,148	1,675,086	6,208	271,625	2,302,690
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	(76,272)	(10,580)	-	(747)	(64,448)	(152,047)
პერიოდის ცვეთა	(17,954)	(10,415)	-	(1,242)	(13,581)	(43,192)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(94,226)	(20,995)	-	(1,989)	(78,029)	(195,239)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	194,351	68,568	-	5,461	207,177	475,557
31 დეკემბერი 2024	176,397	58,153	1,675,086	4,219	193,596	2,107,451

10. საინვესტიციო ქონება

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	სულ
თვითღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	946,575	2,170,270	3,116,845
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	946,575	2,170,270	3,116,845
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2023	-	(242,477)	(242,477)
პერიოდის ცვეთა	-	(42,568)	(42,568)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(285,045)	(285,045)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	946,575	1,927,793	2,874,368
31 დეკემბერი 2024	946,575	1,885,225	2,831,800

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება (მიწის ნაკვეთები და შენობა-ნაგებობები მთლიანად) დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2024-12-31	2023-12-31
სავაჭრო ვალდებულებები	31,697,785	20,903,825
მიღებული ავანსები	257	1,440,175
სულ	31,698,042	22,344,000

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2024-12-31	2023-12-31
მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	9,651,806	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	4,770,591	3,670,223
სულ მოკლევადიანი სესხები	14,422,397	3,670,223
გრძელვადიანი სესხები	2024-12-31	2023-12-31
გრძელვადიანი სესხები	607,841	1,443,428
გრძელვადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	9,494,019
სულ გრძელვადიანი სესხები	607,841	10,937,447
სულ სესხები	15,030,238	14,607,670

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გრძელვდიან 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 ჯგუფის საინვესტიციო ქონებით (უძრავი ქონებით) და დაკავშირებული მხარის თავდებობით.

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

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	23,525,048	25,740,804
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები	556,003	565,967
სულ	24,081,051	26,306,771

14. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	(869,750)	(1,040,390)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(31,733)	(26,385)
სულ	(901,483)	(1,066,775)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	(241,076)	(110,070)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(86,270)	(80,423)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(44,496)	(32,005)
საბანკო ხარჯი	(26,288)	(53,498)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(5,525)	(3,158)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(28,182)	(22,167)
სულ	(431,837)	(301,321)

16. ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(437,884)	(256,071)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(437,884)	(256,071)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია რამიზ რზაევი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საქონლის მიწოდება	9,561,699	14,412,264
მომსახურების მიწოდება	556,003	535,471
საქონლის შეძენა	1,871,734	54,833
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,133,827	3,686
მომსახურების შეძენა	178,150	317,559
ავანსის გადახდა	-	2,628,353

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
გადახდილი ავანსები	2,634,842	5,238,457
სავაჭრო მოთხოვნები	21,932,406	15,253,127
სავაჭრო ვალდებულებები	930,251	-
მიღებული ავანსები	-	1,183,487

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 (2023 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)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	8,125,027	4,288,311
სესხის გაცემა	2,940,609	5,657,587
სესხის დაფარვა	(7,263,837)	(2,231,370)
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	(156,688)	410,499
საბოლოო ნაშთი	3,645,111	8,125,027

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

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024-12-31	2023-12-31
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
საწყისი ნაშთი	9,494,018	8,964,202
სესხის მიღება	300,048	32,446
სესხის დაფარვა	-	-
საკუთრო სხვაობის ეფექტი	- 142,260	497,370
საბოლოო ნაშთი	9,651,806	9,494,018

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი დენომინირებულია ევროში, სესხს არ ერიცხება

შპს ჯეოფექ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

საპროცენტო სარგებელი და არ არის უზრუნველყოფილი. სესხი არის მოთხოვნისთანავე დაფარვადი.
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	156,092	69,770
სულ	156,092	69,770

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა შეიძინა ძირითადი საშუალებები 762,051 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფის საბანკო სესხები გაიზარდა 5,995,070 ლარით, ამასთან ჯგუფი განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 5,847,470 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 6,021,428 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მხარეების მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 7,132,284 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან მიიღო 382,199 ლარის ოდენობის სესხი.

19. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საინვესტიციო ქონება წარდგენილი იყო ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად არ შეცვლილა ჯგუფის მოგება და გაუნაწილებელი მოგება.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ჯეოფექ“

ს/კ 406251265

2024 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 ოპერაციები მცირე მოცულობით 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

2024 წელს ჯგუფი არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

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

	2024	2023	ცვლილება
ამონაგები	24,081,051	26,306,771	-8%
საერთო მოგება	3,248,650	3,812,461	-15%
საოპერაციო მოგება	2,446,006	1,990,475	23%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	2,008,122	1,734,404	16%

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	13%	14%	-1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	10%	8%	2%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	8%	7%	1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	1%	0%

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2024	2023	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	8	6	+2

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს „ჯეოფექ“

მმართველობის ანგარიშგება

**შპს „ჯეოფექ“
ს/კ 406251265**

2024 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 ოპერაციები მცირე მოცულობით 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

მშობელი 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

2024 წელს ჯგუფი არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2024	2023	ცვლილება
ამონაგები	24,081,051	26,306,771	-8%
საერთო მოგება	3,248,650	3,812,461	-15%
საოპერაციო მოგება	2,446,006	1,990,475	23%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	2,008,122	1,734,404	16%

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	13%	14%	-1%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	10%	8%	2%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	8%	7%	1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	1%	0%

ჯგუფის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2024	2023	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	8	6	+2

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

შპს „ჯეოფექ“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

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.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ზურაბ სამსეიშვილი

დირექტორის მოადგილე, შპს „ჯეოფექ“



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: 121B83003, 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: *Рзаев Рамиз Биалал оглы*



«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 Биалал 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 - 5845
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.

Сабитов Ф.М.

Перевод печати: Министерство Юстиции Азербайджанской Республики* город Баку* нотариус
Сабитов Фамиль Мирсадыг 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 ლაგვილავამ, 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 ლაგვილავამ (დაბ. 15.03.1982 წ. ზუგდიდი, პ/შ 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 ლაგვილავას 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

ფინანსები