



შპს „პეანი“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (თანხები
მოცემულია ლარში)

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებები სანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-19

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	01/01/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,082,867	5,310,036
არამატერიალური აქტივები		38,007	42,308
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		3,662,316	-
		8,783,190	5,352,344
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,583,025	4,886,815
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	577,211	707,192
მარაგები	7	12,015,491	10,810,600
		14,175,728	16,404,607
მთლიანი აქტივები		22,958,918	21,756,951
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		21,971,865	20,331,490
		21,973,865	20,333,490
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		360,202	810,000
		360,202	810,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		86,736	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	437,656	515,616
საგადასახადო ვალდებულებები		100,460	97,844
		624,851	613,460
მთლიანი ვალდებულებები		985,053	1,423,460
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		22,958,918	21,756,951

დირექტორი

ალექსანდრე ბერძენიშვილი

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	01/01/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,082,867	5,310,036
არამატერიალური აქტივები		38,007	42,308
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		3,662,316	-
		8,783,190	5,352,344
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1,583,025	4,886,815
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	577,211	707,192
მარაგები	7	12,015,491	10,810,600
		14,175,728	16,404,607
მთლიანი აქტივები		22,958,918	21,756,951
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		21,971,865	20,331,490
		21,973,865	20,333,490
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		360,202	810,000
		360,202	810,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		86,736	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	437,656	515,616
საგადასახადო ვალდებულებები		100,460	97,844
		624,851	613,460
მთლიანი ვალდებულებები		985,053	1,423,460
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		22,958,918	21,756,951

დირექტორი

ალექსანდრე ბერძენიშვილი

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	11,017,134	11,385,368
თვითღირებულება	10	(6,492,495)	(6,761,454)
საერთო მოგება		4,524,639	4,623,913
სხვა შემოსავლები		-	150,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2,590,252)	(2,372,436)
მიწოდების დანახარჯები		-	(1,059)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		537,755	57,078
სხვა ხარჯები		(18,472)	(53,826)
საოპერაციო მოგება		2,453,670	2,403,671
ფინანსური შემოსავალი	12	139,353	226,543
ფინანსური ხარჯი		(41,368)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		97,985	226,543
მოგება დაბეგვრამდე		2,551,655	2,630,214
მოგების გადასახადი		(7,069)	(6,567)
წმინდა მოგება		2,544,585	2,623,647
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,544,585	2,623,647

დირექტორი

ალექსანდრე ბერძენიშვილი

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	9	11,017,134	11,385,368
თვითღირებულება	10	(6,492,495)	(6,761,454)
საერთო მოგება		4,524,639	4,623,913
სხვა შემოსავლები		-	150,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2,590,252)	(2,372,436)
მიწოდების დანახარჯები		-	(1,059)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		537,755	57,078
სხვა ხარჯები		(18,472)	(53,826)
საოპერაციო მოგება		2,453,670	2,403,671
ფინანსური შემოსავალი	12	139,353	226,543
ფინანსური ხარჯი		(41,368)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		97,985	226,543
მოგება დაბეგვრამდე		2,551,655	2,630,214
მოგების გადასახადი		(7,069)	(6,567)
წმინდა მოგება		2,544,585	2,623,647
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,544,585	2,623,647

დირექტორი

ალექსანდრე ბერძენიშვილი



26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 1 იანვარი	2,000	-	20,331,490	20,333,490
წმინდა მოგება	-	-	2,544,585	2,544,585
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,544,585	2,544,585
გაცემული დივიდენდი	-	-	(904,211)	(904,211)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	21,971,865	21,973,865

დირექტორი

ალექსანდრე ბერძენიშვილი

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 1 იანვარი	2,000	-	20,331,490	20,333,490
წმინდა მოგება	-	-	2,544,585	2,544,585
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,544,585	2,544,585
გაცემული დივიდენდი	-	-	(904,211)	(904,211)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	21,971,865	21,973,865

დირექტორი

ალექსანდრე ბერმენიშვილი



26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

8 - 19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პეანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 1996 წლის 23 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, გოჩა რატიანი წარმოადგენს კომპანიის 50%-იან და ასევე ფიზიკური პირი, ბაკურ წურწუშია წარმოადგენს 50%-იან წილის მფლობელებს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს კაფელ-მეთლახის და აბაზანის სხვადასხვა მოწყობილობებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბუდთალოს რაიონი, ქავთარაძის ქ. N28/30,

კომპანიას დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანია შპს „შპს ბი ენდ ჯი ბიზნეს ჯგუფი“ 100%-იანი წილის ფლობით, 2017 წლის 18 ოქტომბერს. 2024 წლის 16 თებერვალს შპს პეანმა შეიძინა შპს პრაიმ ბეტონის 29,33%-იანი წილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და ჯგუფის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ჯგუფი არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

კონსოლიდირების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2024 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შპს „შპს ბი ენდ ჯი ბიზნეს ჯგუფი“ – 100%

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშზე და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოდგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9753
1 ჩინური იუანი/ლარი	0.38452	0.37819

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება სხვა შემოსავალში.

თუ, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია შეიძლება იყოს გაუფასურებული, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება მოწმდება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ნაკლებია მისივე ანაზღაურებად ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	3
ავეჯი და ინვენტარი	3
მსუბუქი ავტომობილები	5
შენობები	10
ნაგებობები	10

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 5,082,867 ლარს.

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს 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 ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

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. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული 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.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	სულ
31 დეკემბერი 2023	2 005 629	3 480 751	312 947	316 989	95 110	238 117	90 149	6 539 692
შემოსვლა	-	-	-	78 046	4 105	104 478	-	186 629
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	2 005 629	3 480 751	312 947	395 036	99 214	342 595	90 149	6 726 320
ცვლილება და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(638 153)	(103 421)	(224 814)	(77 234)	(143 562)	(42 523)	(1 229 707)
პერიოდის ცვლილება	-	(318 018)	(33 662)	(30 380)	(6 228)	(20 648)	(4 811)	(413 746)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	(956 172)	(137 083)	(255 194)	(83 461)	(164 210)	(47 334)	(1 643 453)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	2 005 629	2 842 597	209 526	92 175	17 876	94 555	47 626	5 309 985
31 დეკემბერი 2024	2 005 629	2 524 579	175 864	139 842	15 753	178 385	42 815	5 082 867

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31/12/2024	31/12/2023
თანხა საბანკო ანგარიშზე	1,578,883	4,872,265
თანხა სალაროში	4142	14,550
სულ ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1,583,025	4,886,815

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	159,640	139,399
გაცემული ავანსები	166,616	478,267
სხვა მოთხოვნები	150,955	89,526
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	577,211	707,192

7. მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12,015,491	10,810,600
დაუმთავრებელი წარმოება		
ნედლეული და მასალები		
სულ მარაგები	12,015,491	10,810,600

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/2024	31/12/2023
მიღებული ავანსები	365,077	444,180
სავაჭრო ვალდებულებები	44,300	45,674
სახელფასო ვალდებულებები	28,279	25,762
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	437,656	515,616

9. ამონაგები

	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	11,017,134	11,385,368
სულ ამონაგები	11,017,134	11,385,368

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31/12/2024	31/12/2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,492,495	6,761,454
სულ თვითღირებულება	6,492,495	6,761,454

11. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	31/12/2024	31/12/2023
ხელფასის ხარჯი	1,428,646	1,267,730
ცვეთა და ამორტიზაცია	418,047	401,649
სარეკლამო ხარჯი	43,549	50,089
მივლინების ხარჯი	97,678	102,188
კომუნალური ხარჯები	42,053	40,457
საკონსულტაციო ხარჯი	109,621	71,600
დაზღვევის ხარჯი	13,942	11,561
სხვა ხარჯი	436,715	427,163
სულ ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	2,590,252	1,886,717

შპს „პენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

12. ფინანსური შემოსავალი

2023 წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი, 226,543 ლარი, წარმოშობილია ბანკის შემნახველ ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო სარგებლით, ხოლო 2024 წელს 139 353 ლარის ოდენობით.

კომპანია ფლობს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს შპს „შპს ბი ენდ ჯი ბიზნეს ჯგუფი“ – 100%

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საქონლის მიწოდება

	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის მიწოდება	-	66
მიღებული მომსახურება	-	10,955.95
მიღებული დივიდენდი	1,892,365	150,000
კაპიტალის შემცირება	1,500,000	
სულ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების ჯამი	3,392,365	161,021.95

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოხდა საბაზრო პირობებით.

14. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31/12/2024	31/12/2023
საქონლის მიწოდებიდან ნარჩენი დავალიანება	-	-
სულ მომსახურების მიღებიდან დაუფარავი დავალიანება	-	850,560.27
სულ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები	-	850,560.27

შპს „პეანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

15. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2024	31/12/2023
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	208,695.67	160,550.54
სულ დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	208,695.67	160,550.54

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერი.